

**HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN**

Mestské zastupiteľstvo  
Mesta Trenčín

Trenčín, 8.2.2017

**S p r á v a**  
**o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín**  
**za 2. polrok 2016**

**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 2. polrok 2016

V Trenčíne, 23.1.2017

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 2. polrok 2016.**

Útvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín realizoval kontrolnú činnosť v druhom polroku 2016 v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na obdobie od 1.7.2016 do 31.12.2016. Plán kontrolnej činnosti bol schválený Uznesením č. 553 zo zasadnutia MsZ dňa 8.6.2016.

Plán kontrolnej činnosti na obdobie druhého polroka 2016 bol zameraný na kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti v samostatnom právnom subjekte Školské zariadenia Mesta Trenčín, m.r.o, so sídlom Mládežnícka 4, Trenčín. Subjekt zastrešuje 30 školských zariadení bez právnej subjektivity, na kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti v Základnej škole na Bezručovej č. 66 v Trenčíne a na kontrolu plnenia uznesení mestského zastupiteľstva.

Plán kontrolnej činnosti na obdobie druhého polroka 2016 zohľadňoval počet následných finančných kontrol v nadväznosti na plnenie ďalších úloh (odborné stanoviská, správy, vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií, súčinnosť pri štvrťročnej kontrole vyúčtovania dotácie, poskytnutej SAD Trenčín, a.s., evidencia a vyhodnocovanie podnetov a ostatné kontrolné činnosti) v kontrolnej pôsobnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín a útvaru hlavného kontrolóra.

V druhom polroku 2016 boli vykonané 3 následné finančné kontroly, a to:

1. Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva v zmysle článku 14, bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 1. polrok 2016.
2. Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti v samostatnom právnom subjekte Školské zariadenia Mesta Trenčín, m.r.o, so sídlom Mládežnícka 4, Trenčín. Subjekt zastrešuje 30 školských zariadení bez právnej subjektivity.
3. Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti v Základnej škole na Bezručovej č. 66 v Trenčíne.

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

Z celkového počtu 3 vykonaných kontrol v druhom polroku 2016 boli:

- 2 následné 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.
- 1 kontrola bola ukončená **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 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. Kontrola na návrh MsZ nebola

zo strany Mestského zastupiteľstva uplatnená. Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za 2. polrok 2016 bol splnený.

#### A. Následné finančné kontroly

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

#### 1) **Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti v Základnej škole na Bezručovej č. 66 v Trenčíne**

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Bezručova 66, Trenčín, m. r. o.

Kontrolované obdobie: Rok 2015

Predmetom kontroly bola kontrola hospodárenia a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti za kontrolované obdobie rozpočtového roku 2015.

Účelom finančnej kontroly bolo preveriť použitie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu SR a rozpočtu mesta Trenčín na financovanie prenesených a samosprávnych pôsobností mesta na úseku regionálneho školstva, pri dodržiavaní súladu všeobecne záväzných predpisov upravujúcich najmä financovanie školstva, rozpočtové pravidla verejnej správy, rozpočtové pravidlá územnej samosprávy a ďalšie súvisiace predpisy. Kontrola bola vykoná výberovým spôsobom, výber vzoriek bol realizovaný náhodným výberom.

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).

#### **Plnenie príjmového a čerpanie výdavkového bežného rozpočtu k 31.12.2015.**

**Príjmová časť – bežné príjmy v €:**

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2015	Upravený rozpočet na rok 2015	Plnenie rozpočtu k 31.12.2015	% plnenia
Z prenájmu budov a objektov	1 500	1 500	1 529	101,9
Poplatky za školské družiny	12 000	12 000	12 295	102,5
Úroky z vkladov	2	2	2	100,0
Príjmy z dobropisov	0,0	0,0	434	X
Poplatky od cudzích stravníkov	11 000	11 000	10 705	97,3
<b>Bežné príjmy spolu</b>	<b>24 502</b>	<b>24 502</b>	<b>24 965</b>	<b>101,9</b>

**Výdavková časť – bežné výdavky v €:**

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2015	Upravený rozpočet na rok 2015	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2015	% plnenia
<b>610-Mzdy, platy, OOV</b>	<b>474 815</b>	<b>521 170</b>	<b>518 183</b>	99,4
<b>620-Poistné a príspevok do poisťovní</b>	<b>162 561</b>	<b>175 695</b>	<b>177 534</b>	101,0
<b>630-Tovary a služby, z toho:</b>	<b>120 395</b>	<b>129 448</b>	<b>121 237</b>	93,7
631-Cestovné výdavky	400	82	80	97,6
632-Energia, voda, komunik.	77 490	77 069	73 593	95,5
633-Materiál	18 980	18 301	18 340	100,2
635-Rutinná a štand. údržba	5 200	7 255	8 548	117,8

637-Služby	18 325	26 741	20 676	77,3
<b>640-Transfery-</b>	<b>6 750</b>	<b>8 177</b>	<b>9 391</b>	<b>114,8</b>
<b>S P O L U</b>	<b>764 521</b>	<b>834 490</b>	<b>826 345</b>	<b>99,0</b>

Zdroj údajov: Záverečný účet mesta Trenčín za rok 2015

Kapitálové príjmy a kapitálové výdavky neboli pre rok 2015 rozpočtované ani v schválenom/upravenom rozpočte ani v skutočnosti.

Zo sumárneho prehľadu plnenia celkových bežných príjmov a čerpania celkových bežných výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (ďalej len ekonomická klasifikácia) kontrovaného subjektu za rozpočtový rok 2015 je preukázané plnenie bežných príjmov vo výške 24 965 € (101,9 % rozpočtu po úpravách) a čerpanie celkových bežných výdavkov vo výške 826 345 € (99,0 % rozpočtu po úpravách). K prekročeniu rozpočtovaných bežných výdavkov, oproti upravenému rozpočtu 2015, došlo u kategórii ekonomickej klasifikácie 620 – Poistné a príspevok do poisťovní vo výške + 1 839 € , 635 – Rutinná a štandardná údržba + 1 293 € a 640 – Bežné transfery + 1 214 €.

Kontrolou čerpania bežných výdavkov podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy, položiek a podpoložiek ekonomickej klasifikácie na základe údajov uvedených vo finančnom výkaze FIN 1 – 12 k 31.12.2015, bolo preukázané realizovanie výdavkov nad rámec schválených bežných výdavkov rozpočtu v desiatich podpoložkách vo finančnej čiastke + 6 743,78 € a v dvoch nerozpočtovaných podpoložkách v čiastke + 397,50 €.

Kontrolné zistenie č. 1: Tým, že kontrovaný subjekt čerpal bežné výdavky, v hore uvedených položkách, nad rámec schválených položiek rozpočtu a nevykonal úpravu jednotlivých položiek rozpočtu, postupoval v rozpore s § 19 ods. 4) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, ktorý stanovuje povinnosť štatutárnemu orgánu subjektu verejnej správy zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy. Uvedeným konaním kontrovaný subjekt zároveň porušil finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1) písmeno j) uvedeného zákona, tým, že neehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladal verejné prostriedky.

Kontrovaný subjekt predložil v zmysle § 7 ods. 1), 2) zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení zriaďovateľovi „Výkaz k správe o hospodárení za rok 2015“.

### **Dodržiavanie zákonných postupov finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov**

Na vykonávanie postupov finančnej kontroly kontrovaný subjekt vydal „Smernicu o finančnej kontrole“ s účinnosťou od 1.11.2013. Smernica, ako zásady vykonávania finančnej kontroly v jednotlivých článkoch definovala finančnú kontrolu, zodpovednosť, stanovila postupy pri vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly. Uvedená smernica nebola ( pre rok 2015) doplnená o nové zákonné ustanovenia ( zákon č. 292/2014 Z. z. Čl. II.) o finančnej kontrole, platné od 1.11.2014, o výkone predbežnej finančnej kontroly ako „administratívnej kontrole“, vykonávanej ako vnútorná administratívna kontrola alebo administratívna kontrola kontrolovanej osoby a „kontrole na mieste“.

V priebehu výkonu kontroly, kontrovaný subjekt vydal novú „Smernicu o finančnej kontrole“ zo dňa 24.08.2016, už v zmysle nového zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý nadobudol účinnosť od 1.1.2016.

Kontrolou dodržiavania zákonných postupov finančnej kontroly, okrem neaktualizácie vlastnej Smernice o finančnej kontrole, bolo zistené nevykonávanie ( bližšie popísané v ďalších častiach správy) predbežnej finančnej kontroly – vykonávanej ako administratívna kontrola ( ďalej len PFK) u všetkých príjmových pokladničných operácií, u niektorých výdavkových pokladničných operácií, u uzatvorených zmlúv a dodatkov k zmlúvam, u vystavených objednávok za január a február 2015

a nepreukazne vykonávanie PFK len predtlačenou doložkou na dokladoch súvisiacich s nákupom tovarov a služieb.

Kontrolné zistenie č. 2.: Tým, že kontrolovaný subjekt nevykonal predbežnú finančnú kontrolu na pokladničných príjmových finančných operáciách, niektorých hotovostných pokladničných výdavkových operáciách, na zmluvách, objednávkach a nepreukazne vykonal PFK na dokladoch súvisiacich s nákupom tovarov a služieb, postupoval v rozpore s § 6, ods. 1), v nadväznosti na § 9, ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

### **Kontrola vedenia účtovníctva**

Základná škola vedie účtovníctvo na základe Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len zákon o účtovníctve) v znení neskorších predpisov a účtuje v sústave podvojného účtovníctva v zmysle Opatrenia 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 (ďalej len Opatrenie MF), ktoré sú rozpracované v interných smerniciach ZŠ.

Vedenie účtovníctva v roku 2015 bolo zabezpečované v programovom vybavení Win IBEUe od 1.1.do 31.3 2015, duálne od 1.4. do 30.6. 2015 v programovom vybavení Win IBEUe a CG ISS Cora Geo. Od 1.7.2015 bolo účtovníctvo vedené len v programovom vybavení CG ISS Cora Geo. Personalistiku a mzdy kontrolovaný subjekt viedol v roku 2015 v programovom vybavení WEMA a duálne od 1.9.2015 aj vo vybavení CG ISS Cora Geo. K zabezpečeniu správneho vedenia účtovníctva boli spracované vnútorné predpisy ako napr.: vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov, evidovanie, odpisovanie a účtovanie majetku, tvorba a účtovanie opravných položiek, Smernica o inventarizácii, o cestovných náhradách a smernica o finančnej kontrole.

Kontrolou vedenia účtovníctva v module Majetok v účtovných triedach 031 – Pozemky a 021 – Stavby bolo zistené, že pozemky – zastavané plochy a nádvoría : p. č. 1935/1 Areál ZŠ, p. č. 1935/4 Školská jedáleň, p. č. 1935/5 Základná škola, p. č. 1938 Telocvičňa a stavba súpisné číslo 1228 na p. č. 1935/5 Základná škola a stavby bez súpisného čísla Školská jedáleň na p. č. 1935/4. Telocvičňa na p. č. 1938 sú vedené na liste vlastníctva č.1. k. ú. Trenčín s vyznačeným vlastníkom Mesto Trenčín. Kontrolovaný subjekt, ako účastník právneho vzťahu - „správca“ uvedených nehnuteľností, nie je na LV č. 1 k. ú. Trenčín v zmysle § 19 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon), vyznačený. V účtovníctve Základnej školy sú vedené len hore uvedené stavby, účtovná trieda 021, v nadobúdacej cene 1 108 827,79 €. Pozemky v účtovnej triede 031 sú vedené v účtovníctve vlastníka , Mesto Trenčín. Kontrolou bol ďalej zistený nesúlad zostatkovej ceny stavieb – účtovná trieda 21 k 31.12.2015 vykázaný v Súvahe kontrolovaného subjektu Úč. ROPO SFOV 1 01 ako Netto majetok (544 307,51 €) a hodnotou vedenou v module Majetok – zoznam majetku (811 740,37 €).

Kontrolné zistenie č. 3: Tým, že kontrolovaný subjekt, ako správca hore uvedeného nehnuteľného majetku, nie je vyznačený na LV č. 1, k. ú. Trenčín, konal v rozpore s § 19 zákona č. 162/1995 Z. z. a nedodrжал povinnosti správcu mestského majetku uložené Článkom 7.ods. 8) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Trenčín, ktorý ukladá povinnosť zapísať správu majetku mesta bezprostredne po zaradení majetku do majetkovej a účtovnej evidencie organizácie.

Kontrolou boli preverené pokladničné doklady (ďalej len PD), za mesiac január a december 2015 dvoch pokladní, vedenie pokladničných kníh, vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 292/2014 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov s účinnosťou od 1.11.2014, vykonanie preskúmania PD a inventarizácia pokladní.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli v pokladni ZŠ a školskej jedálni inventarizované k 31.12.2015 v rámci ročnej účtovnej závierky k 31.12.2015 vo výške 0 €, bez zistenia inventarizačných rozdielov, v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve. S dvoma zamestnancami poverenými vedením pokladní boli v zmysle § 182 Zákonníka práce písomne uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti za peňažnú hotovosť a ceniny zverenú na vyúčtovanie. Maximálny limit pokladničných denných hotovosti vo výške 200 € v pokladni ZŠ a vo výške 200 € v pokladni

školskej jedálni bol v zmysle internej smernice Obeh účtovných dokladov – Pokladničné doklady dodržaný.

Pokladničné doklady i pokladničné knihy boli vystavované rukopisom. Po skončení každého mesiaca boli rukopisom vystavené pokladničné doklady spolu s podkladmi a rukopisom vystavenými pokladničnými knihami odovzdávané na „zaúčtovanie“. Zaúčtovávanie bolo vykonávané cez projektovo – programové vybavenie vystavovaním nových originálnych príjmových a výdavkových pokladničných dokladov s predkontáciou a podpismi, vystavením (vytlačenie) nových originálnych pokladničných mesačných kníh a účtovných dokladov zaúčtovaných transakcii o prenose do hlavnej knihy. Pokladničné doklady vystavované cez projektovo – programové vybavenie u obidvoch pokladní sú chronologický vzostupne číslované, ale začínajú u pokladni ZŠ až od čísla 87 a u pokladni ŠJ od č. 45. Všetky príjmové pokladničné operácie neobsahujú záznam o vykonanej predbežnej finančnej kontrole – vykonanej ako administratívna kontrola. Niektoré výdavkové pokladničné operácie ( PD č. 88/01, 46/02, 33/1) neobsahujú záznam o vykonanej predbežnej finančnej kontrole – vykonanej ako administratívna kontrola a všetky výdavkové pokladničné operácie za nákup tovarov a služieb v hotovosti, na dokladoch súvisiacich s týmito finančnými operáciami – „ Žiadanka na obstaranie tovaru/služby v hotovosti“ obsahujú nepreukazne vykonanú predbežnú finančnú kontrolu a to predtlačenu doložkou „ Predbežná finančná kontrola vykonaná podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole“

### **Kontrola inventarizácie majetku**

Inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná na základe príkazu štatutárneho zástupcu ZŠ zo dňa 31.10.2015, ktorým bola menovaná Ústredná inventarizačná komisia (ďalej len ÚIK) a čiastkové inventarizačné komisie. Inventarizácii predchádzalo vyradenie a likvidácia nefunkčného, úplne opotrebovaného a nepoužiteľného majetku v počte 8 kusov v celkovej nadobúdacej cene 5 450,40 €, po návrhu vyradovacej a likvidačnej komisie a schválení riaditeľom školy.

Kontrolou bolo preverené množstvo a uloženie náhodne vybraných päť položiek inventúrneho súpisu podľa úložného miesta v členení na prístroje a zvláštne technické zariadenia, inventár a drobný hmotný majetok v celkovej nadobúdacej cene 5 209,93 €. Skutočný stav kontrolovaného majetku súhlasil vo všetkých údajoch s inventúrnym súpisom a so stavom v účtovníctve.

Kontrolou inventúrnych súpisov, inventarizačných zápisov a Zápisnice ÚIK o výsledkoch inventarizácie majetku, záväzkov, pohľadávok a peňažných prostriedkov k 31.12.2015 bolo preukázané nevykonanie inventúry:

- Iné pohľadávky, SYN účet 378 vo výške 2 790,79 €,
- Prijaté preddavky, SYN účet 324 vo výške 13 859,89 €,
- Iné záväzky, SYN účet 379 vo výške 5 210 €,
- Výnosy budúcich období SYN účet 384 vo výške 424,22 €,

a vykázanie nesprávnych údajov o finančnej hodnote dlhodobého hmotného majetku, zostatku depozitného účtu, stavu záväzkov zo sociálneho fondu, stavu krátkodobých záväzkov voči zamestnancom, zúčtovaniu s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia a ostatným priamym daniam v Zápisnici ÚIK o výsledkoch inventarizácie majetku, záväzkov, pohľadávok a peňažných prostriedkov k 31.12.2015.

Kontrolné zistenie: č. 4: Kontrolovaný subjekt tým, že k termínu ročnej účtovnej závierky - 31.12.2015 neinventarizoval celý svoj majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov konal v rozpore s § 6 ods. 3) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktorý stanovuje povinnosť účtovnej jednotke inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov a tým v zmysle § 29 tohto zákona, overiť či stav majetku, záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti. Zároveň došlo k spochybneniu preukázateľnosti účtovníctva kontrolovaného subjektu tým, že § 8 ods. 4) tohto zákona stanovuje, že účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Ročná účtovná závierka roku 2015.

Ročná účtovná závierka Základnej školy, Bezručová 66, Trenčín v rozsahu Súvaha, Výkaz ziskov a strát bola spracovaná a odoslaná v stanovenom termíne do 5 februára 2016 (13.01.2016) a Poznámky v termíne do 30.apríla 2016 (05.04.2016) v súlade s Opatrením k individuálnej účtovnej závierke pre obce, VÚC, RO a PO.

## **Kontrola dodávateľských faktúr, zmlúv a objednávok**

Kontrolou dodávateľských faktúr zúčtovaných za január a december 2015 bolo preukázané nesprávne zúčtovanie služieb v zmysle zmluvy za obdobie od 1.10 do 31.12 2014, účtovný doklad č. 224/14, faktúra č. 385043147 vo výške 71,71 €. Vzhľadom na záväzok s určitým časovým vymedzením a určitou – zmluvnou výškou mal byť záúčtovaný ako riadny záväzok do roku 2014. Dodávateľské faktúry - účtovné doklady číslo 2/15 vo výške 28,80 €, 3/15 vo výške 21,46 €, 4/15 vo výške 28,99 €, 5/15 vo výške 20,49 €, 6/15 vo výške 30,50 €, 18/15 vo výške 742,30 €, ako záväzky s neistým časovým vymedzením a výškou, ktoré vznikli z minulých známych udalostí, mali byť ocenené v dostatočnej výške a k termínu ročnej účtovnej závierky roku 2014, zúčtované ako rezervy.

Kontrolné zistenie č. 5: Tým, že hore uvedené účtovné doklady neboli záúčtované do r. 2014 – obdobia s ktorým časovo a vecne súvisia, kontrolovaný subjekt porušil § 3 ods. 1) a 2) zákona o účtovníctve, ktorý stanovuje účtovať a vykazovať účtovné prípady v období s ktorým časovo a vecne súvisia a nepostupoval v súlade s §14 zásad pre tvorbu a použitie rezerv Opatrenia MF SR 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 (ďalej len Postupy).

Kontrolou uzatvorených zmlúv a dodatkov k zmluvám uzatvorených v roku 2015 ( Zmluva o nájme bytu, Zmluva na dodávku tepla príloha č. 3), bolo zistené nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly pred vznikom záväzku.

Kontrolou rukopisom vystavených objednávok za január, február 2015 bolo zistené nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly pred vznikom záväzku u objednávok č. 1a//2015 na služby v objeme 453,40 €, 4a/2015 za služby v objeme 1 097,20 €, 3a/2015 na materiáloch v objeme 497,96 €, 2a/ 2015 na tovar v objeme 144,00 € a u objednávok za október 2015, vystavených cez projektovo – programové vybavenie číslo 2015025/2015 na dodávku tovaru v objeme 318 € a číslo 2015029/2015 na služby v objeme 1 187,51 €.

## **Kontrola dodržiavania zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov**

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období roku 2015 postavenie verejného obstarávateľa v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení ( ďalej len Zákon o VO) . V súlade s § 113 ods. 3) Zákona o VO mal zriadený profil – vytvorený účet na portáli ÚVO <https://www.uvo.gov.sk> s ID: 1807167, Základná škola 2825 a v súlade s § 9a ods. 3) vyhotovoval v roku 2015 referencie o dodaní tovarov a poskytnutí služieb. Na zabezpečenie jednotného postupu pri zabezpečovaní verejného obstarávania v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín v súlade s Zákonom o VO a uplatnenie princípu priehľadnosti, rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie uchádzačov a záujemcov pri dodržaní zásady hospodárnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov Mesta Trenčín a jeho mestských rozpočtových organizácií, bolo v platnosti Rozhodnutie primátora č. 30/2011 v platnom znení k verejnému obstarávaniu v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín.

V roku 2015 kontrolovaný subjekt, ako verejný obstarávateľ, nevykonával žiadne verejné obstarávanie pri dodaní tovarov, poskytovaní služieb alebo uskutočnení stavebných prác, ktoré by podliehali postupom podľa Zákona o VO a Rozhodnutia 30/2011 k verejnému obstarávaniu v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín.

## **Kontrola dodržiavania Pracovného poriadku, pracovných zmlúv a dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru**

Kontrolou bolo zistené, že k 31.12.2015 boli v kontrolovanom subjekte uzatvorené pracovné zmluvy:

- s pedagogickými zamestnancami v počte 45 pracovných zmlúv,
- s nepedagogickými zamestnancami v počte 13 pracovných zmlúv.

Na zabezpečenie činnosti záujmových bedmintonových krúžkov boli uzatvorené v roku 2015 dve dohody o vykonaní práce s dojednanou odmenou 360 € a 221 €, na vykonanie elektroinšalačných prác dohoda o vykonaní prác s odmenou 390 € a na vykonanie závierkových ekonomických prác za rok 2015 dohoda o vykonaní práce s dojednanou odmenou 455 €. Práce boli vykonané a skontrolované podľa jednotlivých dohôd o vykonaní prác. Z uvedených štyroch dohôd o vykonaní práce, tri spĺňajú kritéria dohody o pracovnej činnosti, lebo ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce a rozsahom pracovného času v zmysle § 228a a nie o práce vymedzené výsledkom práce v zmysle § 226 Zákonníka práce. Všetky uvedené dohody uzatvorené v r. 2015, neobsahovali doložku o vykonaní predbežnej finančnej kontrole vykonanej ako vnútorná administratívna kontrola pred vstupom do zväzku. Pri ôsmich Pracovných zmluvách, uzatvorených v roku 2015, s pedagogickými zamestnancami bola PFK vykonaná na platobných dekrétach uvedených zamestnancov.

Ku kontrole čerpania miezd za január 2015 bola náhodne vybraná vzorka výplatných listín pedagogických zamestnancov osobné číslo 1023 K. I., 1020 N. E., 2002 J. M., a za november 2015 osobné číslo 1033 K. L., 1030 S. A. 2022 V. L..

Vo všetkých výplatných listinách kontrolovaných zamestnancov bol vykázaný stanovený odpracovaný čas, práca nad čas, neodpracovaný čas ( dovolenky, pracovné voľno v dôsledku osobných prekážok v práci, náhradné voľno) v súlade s evidenciou dochádzky a pomocnými evidenciami odborného zastupovania, neodborného zastupovania, nárokov na náhradné voľno ( ďalej len NV) , výber NV, zostatok NV, výkazov nadčasových hodín a zastupovanie podľa jednotlivých dní.

Evidencia dochádzky je vedená v dvoch Knihách príchodov a odchodov, oddelene pre zamestnancov ZŠ a zamestnancov školskej jedálne. Evidenciu vykonávajú zamestnanci individuálne v čase príchodov zamestnancov do práce v chronologickom poradí zapísaním priezviska, príchodu a následne odchodu, prerušenia pracovného času, ale bez vyznačenia zákonnej prestávky, v zmysle § 91 Zákonníka práce na odpočinok a jedenie v trvaní 30 minút, ktoré sa nezapočítavajú do pracovného času a u pedagogických zamestnancov s vyznačením tzv. činnosti súvisiacej s pedagogickou prácou.

Pomocné evidencie odborného zastupovania, neodborného zastupovania, nárokov na náhradné voľno, výber NV, zostatok NV, výkazov nadčasových hodín a zastupovanie podľa jednotlivých dní vedie zástupkyňa riaditeľa.

## **ZÁVER:**

**V kontrolovanom subjekte bolo preukázané porušovanie platnej legislatívy tým, že došlo, v rozpočtovom roku 2015, k čerpaniu bežných výdavkov u niektorých položiek nad rámec oprávnenia ( § 19 ods. 4 zákona 523/2004 Z. z. ), kontrolovaný subjekt nevykonával vôbec alebo nepreukázal predbežnú finančnú kontrolu na niektorých účtovných dokladoch alebo súvisiacich dokladoch ( § 6 ods. 1, § 9 ods. 1 zákona 502/2001 Z. z. ), neinventarizoval celý svoj majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov k termínu ročnej účtovnej závierky ( § 6 ods. 3, § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z.) a nezaúčtoval účtovné prípady do obdobia s ktorým časovo a vecne súviseli ( §3 ods. 1 a 2 zákona č 431/2002 Z. z., § 14 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31).**

## **2) Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti v samostatnom právnom subjekte Školské zariadenia Mesta Trenčín, m.r.o, so sídlom Mládežnícka 4, Trenčín. Subjekt zastrešuje 30 školských zariadení bez právnej subjektivity.**

Kontrolovaný subjekt: Školské zariadenia Mesta Trenčín, m. r. o., Mládežnícka 4, Trenčín

Kontrolované obdobie: Rok 2015

Predmetom kontroly bola kontrola hospodárenia a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti za kontrolované obdobie rozpočtového roku 2015.

Účelom finančnej kontroly bolo preveriť použitie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu SR a rozpočtu mesta Trenčín na financovanie prenesených a samosprávnych pôsobností mesta na úseku Materských škôl, Základnej školy I. stupeň, Školskej družiny a Školských jedální, pri dodržiavaní súladu všeobecne záväzných predpisov upravujúcich najmä financovanie školstva,



rozpočtové pravidla verejnej správy, rozpočtové pravidla územnej samosprávy a ďalšie súvisiace predpisy.

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).

### **Charakteristika, postavenie a zriadenie „Školské zariadenia mesta Trenčín, m. r. o.“**

Školské zariadenia mesta Trenčín, m. r. o. (ďalej len ŠZ TN) Mesto Trenčín, zriadilo vydanou Zriaďovacou listinou zo dňa 28.06.2002 na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva (ďalej len MsZ) číslo 111. ods. 1 zo dňa 27.06.2002, s dátumom zriadenia 1. júla 2002 a vykonanou zmenou v časti b) identifikácia organizácie – štatutárny organ, na základe uznesenia MsZ č. 125 zo dňa 22.08.2002 s účinnosťou od 1.08.2002, na dobu neurčitú.

Následne bola Zriaďovacia listina zmenená:

- uznesením MsZ č. 399 zo dňa 28.10. 2004 v časti b) identifikácia organizácie – štatutárny orgán s účinnosťou od 1.11.2004,
- uznesením MsZ č. 449 zo dňa 16.12.2004 v časti b) identifikácia organizácie – sídlo,
- uznesením MsZ č. 1 267 zo dňa 24.06.2014 v časti b) identifikácia organizácie – sídlo, v časti e) vymedzenie predmetu činnosti – v školských jedálňach, v časti e) vymedzenie predmetu činnosti – v texte zaškolovanie v oblasti BOZP a PO.

Uznesením MsZ č. 595 zo dňa 08:06:2016 bol menovaný nový riaditeľ ŠZ TN dňom 9. júna 2016.

ŠZ TN Mesto Trenčín zriadilo podľa § 4 ods.3 písmeno j) ( správne malo byť písmeno k) zákona č. 369/1990 Zb o obecnom zriadení v znení platnom v roku 2002, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení platnom v r. 2002 a zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení k 30.06.2002. Vtedy platný zákon 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách stanovoval v § 21 ods.4 písmeno b) zriadenie rozpočtovej organizácie rozhodnutím obce. Obec bola povinná v zmysle § 21 ods. 8) vydať o zriadení rozpočtovej organizácie zriaďovaciu listinu. Obsah zriaďovacej listiny v zmysle tohto zákona, ustanovilo MF SR až „Výnosom zo 17. decembra 2002 č. 22044/2002-48, ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov. Výnos v § 1 – Obsah zriaďovacej listiny pod písmenom g) stanovil, že zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie obsahuje: „vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje“

Zriaďovacia listina ŠZ TN aj po hore uvedených zmenách, platná v roku 2015, obsahuje len formálny obsah pod bodom g) Vecné a finančné vymedzenie majetku: „Organizácia spravuje majetok, ktorý jej bol daný do správy zriaďovateľom a majetok, ktorý nadobudne svojou činnosťou“. Zákonnú povinnosť vecného a finančného vymedzenia majetku v zriaďovacej listine, ktorý je rozpočtovej organizácii zverený do správy pri jej zriadení zriaďovateľom, stanovuje aj Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov č. 523/2004 Z. z, ktorý nadobudol účinnosť dňom vyhlásenia ( 30.09.2004) v § 21 ods.9 písmeno g).

Kontrolné zistenie č. 1: Kontrolovaný subjekt a zriaďovateľ mesto Trenčín, tým, že nedoplnili obsah Zriaďovacej listiny „Školské zariadenia mesta Trenčín, m. r. o.“ o vecné a finančné vymedzenie majetku v reálnej druhovej podstate a finančnej hodnote, porušili vtedy platný § 1 písmeno g) Výnosu MF SR č. 22044/2002-48, ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách a v súčasnosti platný zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (§ 21 ods. 9 písmeno g).

Od roku 2010 nebola v ŠZ TN vykonaná žiadna finančná kontrola hospodárenia inými útvarmi MsÚ Trenčín ani štátnymi orgánmi.

## Plnenie príjmového a čerpanie výdavkového bežného rozpočtu k 31.12.2015

### Príjmová časť – bežné príjmy v €:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2015	Upravený rozpočet na rok 2015	Plnenie rozpočtu k 31.12.2015	% plnenia na uprav. roz.
Z prenájmu budov, priestorov a objektov	8 100	8 100	5 838	72,1
Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	500	500	0	0
Za školy a školské zariadenia	128 800	128 800	125 309	97,3
Z vkladov	15	15	12	80,0
Z náhrad z poistného plnenia	0	792	792	100,00
Z dobropisov	7 585	7 585	2 560	33,8
Z refundácie	0	0	1 172	
<b>Bežné príjmy spolu</b>	<b>145 000</b>	<b>145 792</b>	<b>135 683</b>	<b>93,1</b>

Schválený rozpočet bežných príjmov vo výške 145 tis. € bol počas roka 2015 upravený len o položku náhrad z poistného (792 €) na 145 792 €. Celkové skutočné bežné príjmy v rozpočtovom roku 2015 dosiahli výšku 135 683 €, čo predstavovalo 93,1 % plnenie upraveného rozpočtu. Finančne nenaplnené boli obidve hlavné príjmové položky: z prenájmu budov, garáží, objektov (72,1 %) a z poplatkov za MŠ a školské družiny (97,3 %).

### Výdavková časť – bežné výdavky v €:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2015	Upravený rozpočet na rok 2015	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2015	% plnenia na uprav. roz.
<b>610-Mzdy, platy, OOV</b>	<b>1 701 925</b>	<b>1 692 342</b>	<b>1 714 014</b>	<b>101,3</b>
<b>620-Poistné a príspevok do poisťovní</b>	<b>623 663</b>	<b>630 047</b>	<b>624 072</b>	<b>99,1</b>
<b>630-Tovary a služby, z toho:</b>	<b>637 025</b>	<b>645 119</b>	<b>646 609</b>	<b>100,2</b>
631-Cestovné výdavky	0	0	99	X
632-Energia, voda, komunik.	365 260	360 435	344 925	95,7
633-Materiál	123 665	138 936	157 364	113,3
634- Dopravné	6 750	6 750	6 819	101,0
635-Rutinná a štand. údržba	35 160	20 977	20 501	97,7
636- Nájomné	22 100	21 963	16 796	76,5
637-Služby	84 090	96 058	100 105	104,2
<b>640-Transfery-</b>	<b>213 590</b>	<b>29 406</b>	<b>16 052</b>	<b>54,6</b>
<b>S P O L U</b>	<b>3 176 203</b>	<b>2 996 914</b>	<b>3 000 747</b>	<b>100,1</b>

Zdroj údajov: Schválený rozpočet na r. 2015, Záverečný účet mesta Trenčín za rok 2015, FIN 1 – 12 ,bežné výdavky k 31.12.2015 ŠZ TN.

Schválený rozpočet bežných výdavkov vo výške 3 176 203 € bol počas roka 2015 tromi rozpočtovými opatreniami zmenený na upravený rozpočet bežných výdavkov vo výške 2 996 914 €. Skutočné bežné výdavky za rok 2015 boli čerpané vo výške 3 000 747 € ( 100,1 %), čo je prekročenie čerpania celkových bežných výdavkov o + 3 833 € oproti upravenému rozpočtu. Na základe prehľadu sumárneho čerpania bežných výdavkov konštatujeme prekročenie čerpania upraveného rozpočtu v položkách 610 Mzdy, platy OOV vo výške + 21 672 € ( + 1,3 %), 630 Tovary a služby + 1 490 € ( + 0,2 %). Z toho prekročenie u položiek 633 Materiál + 18 428 €, 634 Dopravné + 69 € a 637 Služby + 4 047 €, bolo kompenzované nedočerpaním ostatných položiek ako boli energie, rutinná a štandardná údržba a nájomné, vo výške 21 153 €.

Kontrolou čerpania bežných výdavkov podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy, položiek a podpoložiek ekonomickej klasifikácie na základe údajov uvedených vo finančnom výkaze FIN 1 – 12 k 31.12.2015, bolo preukázané realizovanie výdavkov nad rámec schválených bežných výdavkov rozpočtu v 46 podpoložkách vo finančnej čiastke + 80 432 € a v 24 nerozpočtovaných podpoložkách v čiastke + 17 362 €.

Kontrolné zistenie č.2: Tým, že kontrolovaný subjekt čerpal bežné výdavky, v hore uvedených položkách, nad rámec schválených položiek rozpočtu a nevykonal úpravu jednotlivých položiek rozpočtu, postupoval v rozpore s § 19 ods. 4) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, ktorý stanovuje povinnosť štatutárnemu orgánu subjektu verejnej správy zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt zároveň porušil finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1) písmeno j) uvedeného zákona, tým, že neehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladal verejné prostriedky.

### Plnenie príjmového a čerpanie výdavkového kapitálového rozpočtu k 31.12.2015

V roku 2015 neboli rozpočtované ani dosiahnuté žiadne kapitálové príjmy.

#### Výdavková časť – kapitálové výdavky v €:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2015	Upravený rozpočet na rok 2015	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2015	% plnenia
716 -PD MŠ Legionárska rozšírenie	X	12 507	550	4,4
717 – výmena dverí MŠ Šmídkeho	X	1 882	1 882	100,0
717 – rekonš. 3 pol. MŠ Stromová	X	37 000	36 191	97,8
716 – PD rekonš. strechy MŠ Opatovská	X	1 740	1 740	100,0
717- rekonš. strechy, výmena okien MŠ Kubranská	4 000	23 959	23 495	98,1
717 – rekonš. Strechy MŠ Medňanského	30 000	28 041	27 970	99,7
713 – chladnička ŠJ /MŠ Švermova		579	579	100,0
713- elektrická smažička ŠJ/MŠ Legionárska	4 400	2 672	2 672	100,0
713 – plynový sporák a el. rúrou ŠJ/MŠ Soblahovská	4 850	5 476	5 476	100,0
713 – plynový sporák s el. rúrou 2x, robot, parný kotol ŠJ/MŠ Šmídkeho	13 500	13 290	13 290	100,0
713 – plynový sporák s el. rúrou 2x, robot, parný kotol ŠJ/MŠ Šafárikova	13 500	13 290	13 290	100,0
713 – kombinovaný sporák 2 ks, ŠJ/MŠHalašu	4 430	5 772	5 772	100,0
713- kombinovaný sporák, plynová panvica ŠJ/MŠ Stromová	5 200	5 693	5 693	100,0
713 – vybavenie kuchyne ŠJ/MŠ Opatovská	3 220	1 855	1 855	100,0
713 – plyn. sporák s el. rúrou, chladnička, mraznička ŠJ/MŠ Kubranská,	5 000	4 464	4 464	100,0
713 . El. sporák ŠJ/MŠ Medňanského	2 880	2 628	2 628	100,0
713 – Chladnička ŠJ/MŠ Niva	X	580	579	99,8
<b>S P O L U</b>	<b>90 980</b>	<b>161 428</b>	<b>148 126</b>	<b>91,8</b>

Zdroj údajov: Schválený rozpočet na r. 2015, Záverečný účet mesta Trenčín za rok 2015.

Schválený rozpočet čerpania kapitálových výdavkov na rok 2015 vo výške 90 980 € bol v priebehu rozpočtového roka piatimi rozpočtovými opatreniami navýšený na 161 428 €. Z toho išlo o zaradenie šiestich nových nerozpočtovaných investičných akcií vo výške 54 288€ a u ostatných

jedenástich o navýšenie alebo zníženie pôvodných rozpočtovaných kapitálových výdavkov. Skutočné čerpanie kapitálových výdavkov v roku 2015 bolo vo výške 148 126 € čo predstavovalo 91,8 % čerpanie upraveného rozpočtu kapitálových výdavkov.

### **Dodržiavanie zákonných postupov finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov**

Na vykonávanie postupov finančnej kontroly, kontrolovaný subjekt vydal „Smernicu o finančnej kontrole“ s účinnosťou od 1.septembra 2008.. Uvedená smernica nebola, napriek piatim novelizáciám zákona 502/2001 Z. z. aktualizovaná a pre rok 2015 doplnená o nové zákonné ustanovenia (zákon č. 292/2014 Z. z. Čl. II.) o finančnej kontrole, platné od 1.11.2014, o výkone predbežnej finančnej kontroly ako „administratívnej kontrole“, vykonávanej ako vnútorná administratívna kontrola alebo administratívna kontrola kontrolovanej osoby a „kontrole na mieste“.

Kontrolou dodržiavania zákonných postupov finančnej kontroly, okrem neaktualizácie vlastnej Smernice o finančnej kontrole, bolo zistené nevykonávanie ( bližšie popísané v ďalších častiach správy) predbežnej finančnej kontroly – vykonávanej ako administratívna kontrola ( ďalej len PFK) u všetkých zmlúv, objednávok, dokumentoch k verejnému obstarávaniu a nepreukazne vykonávanie PFK u dodávateľských faktúr, príjmových a výdavkových pokladničných operáciách.

Kontrolné zistenie č.3: Tým, že kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu na všetkých zmluvách, objednávkach, na dokumentoch pred začiatkom procesu verejného obstarávania a nepreukazne vykonával PFK na všetkých súvisiacich dokladoch k dodávateľským faktúram, na všetkých príjmových a výdavkových pokladničných operáciách, postupoval v rozpore s § 6, ods. 1), v nadväznosti na § 9, ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

### **Kontrola vedenia účtovníctva**

Školské zariadenia m.r.o. vedú účtovníctvo na základe Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len zákon o účtovníctve) v znení neskorších predpisov a účtuje v sústave podvojného účtovníctva v zmysle Opatrenia 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 (ďalej len Opatrenie MF), ktoré sú rozpracované v interných smerniciach ŠZ TN..

Vedenie účtovníctva v roku 2015 bolo zabezpečované v programovom vybavení Win IBEUe od 1.1.do 31.3 2015 a duálne od 1.4. do 30.4. 2015 aj v programovom vybavení Win IBEUe a CG ISS Cora Geo. Od 1.5.2015 bolo účtovníctvo vedené len v programovom vybavení CG ISS Cora Geo. Personalistiku a mzdy kontrolovaný subjekt viedol v roku 2015 v programovom vybavení WEMA: K zabezpečeniu správneho vedenia účtovníctva boli spracované vnútorné predpisy ako napr.: Spôsob vedenia účtovníctva (č. 22/2009), Obeh účtovných dokladov( č. 21/2009), Smernica o finančnej kontrole.(172008) a iné.

Kontrolou postupov účtovníctva bolo zistené nesprávne účtovanie dlhodobých záväzkov na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu k termínu ročnej účtovnej závierky za rok 2015, keď došlo k vyššiemu čerpaniu fondu ( + 89,88 €) ako bola jeho tvorba v r. 2015 a zostatok z r. 2014. V dôsledku nemožnosti vykázania pasívneho zostatku fondu k 31.12.2015 bol tento preúčtovaný na dlhodobé ostatné pohľadávky (účet 315).

### **Pokladničné doklady**

Kontrolou boli preverené pokladničné doklady (ďalej len PD), za mesiac január, máj a december 2015, vedenie pokladničnej knihy, vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, vykonanie preskúmania PD a inventarizácia pokladne.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli v pokladni ŠZ TN inventarizované k 31.12.2015 v rámci ročnej účtovnej závierky k 31.12.2015 vo výške 0 €, bez zistenia inventarizačných rozdielov, v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve. So zamestnankyňou poverenou vedením pokladne

bola v zmysle § 182 Zákonníka práce písomne uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti za peňažnú hotovosť a ceniny zverené na vyúčtovanie. Maximálny limit pokladničných denných hotovostí vo výške 1 660 € v pokladni bol v zmysle internej smernice Obeh účtovných dokladov dodržaný.

Pokladničné doklady i pokladničné knihy boli vystavované rukopisom. Po skončení každého mesiaca boli rukopisom vystavené pokladničné doklady spolu s podkladmi a rukopisom vystavenými pokladničnými knihami odovzdávané na „zaúčtovanie“. Všetky príjmové a výdavkové pokladničné doklady neobsahovali označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje. Účtovanie bolo možné overiť priamo z účtovného dokladu v module Účtovníctvo: Na všetkých príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch bolo vyznačené vykonanie predbežnej finančnej kontroly, vyznačenou pečiatkou, s textáciou „Predbežná finančná kontrola vykonaná podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole. Nedostatky neboli ( boli) zistené.“. Z uvedeného je zrejmé, že predbežná finančná kontrola všetkých príjmových a výdavkových pokladničných dokladov bola vykonávaná len formálne.

**Kontrolné zistenie č.4:** Tým, že kontrolovaný subjekt nevykonával na pokladničných dokladoch v roku 2015 označenie účtov (predkontáciu) na ktorých sa mal účtovný prípad zaúčtovať, postupoval v rozpore s ustanovením § 10 ods. 1) písmeno g) zákona o účtovníctve, ktorý stanovuje, že účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorí okrem iného musí obsahovať „označenie účtov na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v v sústave podvojného účtovníctva , ak to nevyplýva z programového vybavenia“

### **Kontrola inventarizácie majetku**

Inventarizácia majetku a záväzkov k ročnej účtovnej závierke za rok 2015 bola vykonaná na základe príkazu riaditeľa – povereného vedením ŠZ TN zo dňa 30.09.2015 a ktorým bola menovaná Ústredná inventarizačná komisia (ďalej len ÚIK) a čiastkové inventarizačné komisie.

Kontrolou bolo preverené množstvo a uloženie náhodne vybraných dvoch položiek majetkovej triedy 05 – Pstroje a zvláštne technické zariadenia, inventárne čísla 5402-11A a 5402-12A vo vstupnej cene 1 979,64 €, dvoch položiek majetkovej triedy 06 – Dopravné prostriedky, inventárne čísla 6402- 1A a 6402-4A vo vstupnej cene 34 831,35 € a štyroch položiek majetkovej triedy 93 – Drobný hmotný majetok, inventárne čísla 404-0002, 404-0003, 729-0004, 759-0036 vo vstupnej cene 2 267,51 €. Skutočný stav kontrolovaného majetku súhlasil vo všetkých údajoch s inventúrnym súpisom a so stavom v účtovníctve.

Kontrolou inventúrnych súpisov, inventarizačných zápisov a Správy ÚIK o výsledkoch inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2015 bolo preukázané nevykonanie inventúry:

-Iné krátkodobé pohľadávky, SYN účet 378 vo výške 62,98 €,

-nesprávne vykázanie skutočného stavu potravín v inventúrnom súpise – Materiál na sklade (účet 112) v nadhodnotenej výške + 3 255,03 €.

**Kontrolné zistenie č.5:** Kontrolovaný subjekt tým, že k termínu ročnej účtovnej závierky - 31.12.2015 neinventarizoval celý svoj majetok a nezistil fyzickou inventúrou skutočný stav majetku, konal v rozpore s § 6 ods. 3) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ktorý stanovuje povinnosť účtovnej jednotke inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov a tým v zmysle § 29 tohto zákona, overiť či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti. Zároveň došlo k spochybneniu preukázateľnosti účtovníctva kontrolovaného subjektu tým, že § 8 ods. 4) tohto zákona stanovuje, že účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné ( §32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

### **Ročná účtovná závierka roku 2015**

Ročná účtovná závierka ŠZ TN v rozsahu Súvaha, Výkaz ziskov a strát bola spracovaná a odoslaná v stanovenom termíne do 5 februára 2016 ( 25.01.2016 ) a Poznámky v termíne do 30.apríla 2016 (22.04.2016) v súlade s Opatrením k individuálnej účtovnej závierke pre obce, VÚC, RO a PO.

## **Kontrola dodávateľských faktúr, zmlúv a objednávok**

Kontrolou dodávateľských faktúr zúčtovaných za január, máj a december 2015 bolo zistené, že faktúry číslo 3 203/2014 vo výške 403,80 €, č. 26/15 vo výške 246,37 €, č. 29/15 vo výške 61,50 €, č. 28/15 vo výške 400 € za poskytnuté služby v roku 2014, č. 152 960 vo výške 2 302,02 € za rozšírenie licencie od 11.12.2015 do 11.12.2017 boli zúčtované do roku 2015 bez posúdenia vecnej a časovej súvislosti.

Kontrolné zistenie č.6: Tým, že hore uvedené účtovné doklady neboli zaúčtované do r. 2014 a 2016, 2017 – obdobia s ktorým časovo a vecne súvisia, kontrolovaný subjekt porušil § 3 ods. 1) a 2) zákona o účtovníctve, ktorý stanovuje účtovať a vykazovať účtovné prípady v období s ktorým časovo a vecne súvisia a nepostupoval v súlade s § 6 zásad pre časové rozlíšenie nákladov a výnosov Opatrenia MF SR 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 (ďalej len Postupy).

Ku všetkým zúčtovaným dodávateľským faktúram v roku 2015 sú priložené „krycie listy“ s predtlačенou textáciou „Predbežná finančná kontrola vykonaná podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole. Nedostatky neboli ( boli) zistené.“. Z uvedeného je zrejme, že súlad jednotlivých finančných operácií s rozpočtom, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami a vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami, vykonával len jeden, i keď vedúci zamestnanec, ale bez zásady kontroly tzv. „štyroch očí“, čo bolo v rozpore so zákonnými ustanoveniami aj § 9 zákona o finančnej kontrole a predbežná finančná kontrola všetkých dodávateľských faktúr bola vykonávaná nepreukazne a len formálne.

Kontrolou uzatvorených jedenástich zmlúv podľa centrálnej evidencie zmlúv čísla 01, 02, 03, 05, 08, 09, 17, 22, 35, 36, 60 a jedného dodatku k zmluve č. 27/2015 v roku 2015, bolo zistené nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly pred vznikom záväzku. Predbežná finančná kontrola nebola vykonaná ani na ostatných uzatvorených zmluvách.

Kontrolou, náhodne vybraných, rukopisom vystavených objednávok číslo 2/2015, 3/2015, 41/2015, 49/2015, 50/2015, 51/2015 bolo zistené nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly pred vznikom záväzku, za nákup a dodanie služieb. Predbežná finančná kontrola nebola vykonaná ani na ostatných vystavených objednávkach v roku 2015.

## **Kontrola dodržiavania zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov**

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období roku 2015, v zmysle § 6 ods.1 písm. d) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení ( ďalej len Zákon o VO) postavenie verejného obstarávateľa. V súlade s § 113 ods. 3) Zákona o VO mal zriadený profil – vytvorený účet na portáli ÚVO <https://www.uvo.gov.sk>. V súlade s § 9a ods. 3) vyhotovoval v roku 2015 referencie o dodaní tovarov a poskytnutí služieb.

Pre výkon jednotného postupu pri zadávaní zákaziek má kontrolovaný subjekt vypracovanú vlastnú Smernicu č. 1/2015 „Verejné obstarávanie“ s účinnosťou od 27.02.2015. Okrem tejto vlastnej smernice, bol kontrolovaný subjekt povinný dodržiavať Rozhodnutie primátora č. 30/2011 v platnom znení k verejnému obstarávaniu v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín. Rozhodnutie primátora č. 30/2011, vrátane dvoch novelizácií v roku 2015 ( Rozhodnutie č. 4/2015 s účinnosťou od 04.05.2015, Rozhodnutie č. 12/2015 s účinnosťou od 02.11.2015) (ďalej len Rozhodnutie č. 30/2011), bolo vydané na zabezpečenie jednotného postupu pri zabezpečovaní verejného obstarávania v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín v súlade s Zákonom o VO a uplatnenie princípu priehľadnosti, rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie uchádzačov a záujemcov pri dodržaní zásady hospodárnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov Mesta Trenčín a jeho mestských rozpočtových organizácií.,

V roku 2015 kontrolovaný subjekt vykonal celkom 36 verejných obstarávaní podlimitných zákaziek v celkovej vysúťaženej hodnote zákaziek 109 412,47 € s DPH. Z toho bolo šesť zákaziek obstaraných verejným obstarávaním podľa § 9 ods.9 zákona o VO cez prieskum trhu a elektronické aukcie v hodnote zákaziek 11 500,50 € s DPH a tridsať zákaziek podľa § 91 ods.1 písm. a) zákona o VO cez elektronické trhovisko v hodnote zákaziek 97 911,97 € s DPH.

- a) Ku kontrole verejného obstarávania podľa § 9 ods. 9 zákona o VO bola vybratá podlimitná zákazka na obstaranie tovaru – potravín s s najvyššou predpokladanou hodnotou tovaru 39 900 € bez DPH „Dodávka mlieka a mliečnych výrobkov“, referenčné čísla CPV 15500000–3, 15510000-6, 15530000-2, 15540000-5, 15550000-8.

Súhlas so začatím verejného obstarávania, v zmysle Rozhodnutia č 30/2011 čl. 2, bod 2 písm. b) udelil primátor mesta dňa 30.11.2015. Súčasťou žiadosti o súhlas na začatie VO boli aj doklady o určení predpokladanej hodnoty zákazky a podklady na základe ktorých bola stanovená predpokladaná hodnota zákazky v súlade s § 5 zákona o VO.. V podkladoch je aj, právnym odborom rukopisom, doplnená povinnosť zakotviť do Zmluvy možnosť jej vypovedania zo strany Objednávateľa aj bez udania dôvodu v 1 mesačnej vypovednej lehote. Podmienka bola následne zakotvená v Čl. 13 bod 7.Rámcovej dohody zo dňa 29.12.2015. Výzva na účasť, po predchádzajúcom vytvorení e – aukčného prípadu v systéme dňa 09.12.2015, v elektronickej aukcii pre Školské zariadenia mesta Trenčín, m. r. o. – Mlieko a mliečne výrobky spolu s pozvánkou boli zverejnené dňa 15.12.2015. V dokumentácii nie je priložený doklad o vykonaní predbežnej finančnej kontroly vykonanej ako vnútorná administratívna kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Jediným kritériom na vyhodnotenie ponúk v kontrolovanej elektronickej nákupnej aukcii bola cena za celý predmet zákazky – e – aukcie. Z súhrnného protokolu elektronickej aukcie vyplýva, že aukčné kolo sa uskutočnilo dňa 21.12.2015 so začiatkom o 12:00 hod. a bolo ukončené o 14:40 hod., že do nákupnej aukcie boli prihlásení štyria uchádzači, ale súťaže sa zúčastnili len traja uchádzači. Výsledná cena víťazného uchádzača za celý predmet zákazky predstavovala 32 885,49 € s DPH, čo bolo len o 83.35 € menej ako druhá najnižšia cena, ale až o 14 994,51 € s DPH menej ako predpokladaná cena zákazky 47 880 € s DPH. S víťazným uchádzačom bola dňa 29.12.2015 podpísaná Rámcová dohoda v sortimente a cenách podľa súťažných podmienok s tým, že podľa článku 4 ods. 1 druhá veta: „Tieto ceny platia pre obdobie odo dňa, v ktorom nadobudne táto zmluva účinnosť do 31.12.2016 alebo do vyčerpania predpokladanej hodnoty tejto zákazky ku ktorej sa pripočíta DPH, t. j. 47 880,00 € s DPH, podľa toho, ktorá z týchto skutočností nastane skôr.“

Kontrolou postupu VO podľa § 9 ods. 9 zákona o VO a Rozhodnutia č. 30/2011 u podlimitnej zákazky „Dodávka mlieka a mliečnych výrobkov“, neboli zistené nedostatky. Bolo ale zistené nedodržanie § 6 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. tým, že nebola vykonaná predbežná finančná kontrola ako administratívna kontrola pred vyhlásením podlimitnej zákazky.

- b) Ku kontrole verejného obstarávania podľa § 91 ods. 1 písm. a) zákona o VO, cez elektronický kontraktčný systém ( ďalej len EKS) boli vybrané štyri podlimitné zákazky v celkovej predpokladanej hodnote zákaziek 59 815,75 € bez DPH/ 71 778,90 € s DPH:

- podlimitná zákazka na dodanie tovaru: „Vybavenie školských kuchýň“, predpokladaná hodnota zákazky 47 484,00 € bez DPH/ 56 980,80 € s DPH,

- podlimitná zákazka na dodanie tovaru: „Potreby pre MŠ“, predpokladaná hodnota zákazky 2 518,75 € bez DPH/ 3 022,50 € s DPH,

-- podlimitná zákazka na dodanie tovaru: „Interaktívna zostava COMBI FIX s dataprojektorom 3LCD technológie pre MŠ s edukačným softvérom“, predpokladaná hodnota zákazky 7 646,00 € bez DPH/ 9 175,20 € s DPH ( 5 kusov)

- podlimitná zákazka na dodanie tovaru: „Stolové počítače“, predpokladaná hodnota zákazky 2 167,00 € bez DPH/ 2 600,40 € s DPH ( 5 kusov).

Kontrolou štyroch podlimitných zákaziek na dodanie tovarov bolo zistené, že dokumentácia k týmto VO:

v troch prípadoch ( Potreby pre MŠ, Interaktívna zostava, Stolové počítače) neobsahovala stanovisko mesta Trenčín na začatie verejného obstarávania v zmysle Rozhodnutia č. 30/2011,

- vo všetkých štyroch prípadoch k Objednávkovému formuláru nebol priložený protokol s vykonanou predbežnou finančnou kontrolou ako administratívnu kontrolou,.

- ku každej zákazke bola priložená dokumentácia o určení predpokladanej hodnoty zákazky, vrátane podkladov k určeniu predpokladanej hodnoty zákazky v zmysle § 5 ods. 1) a ods. 14) zákona o VO,

- ku každej zákazke bola priložená Správa o zákazke v zmysle § 21 ods. 2 a ods. 3. Zákona o VO. Uvedené Správy o zákazkách boli na profile uverejnené oneskorene až v jednotnom dátume 12.04.

2016, čím nebol dodržaný § 21 ods. 2 zákona o VO, ktorý stanovuje lehotu na uverejnenie na profile do 10 pracovných dní odo dňa uzavretia Zmluvy. Zmluva na „Vybavenie školských kuchýň“ bola uzatvorená dňa 16.07.2015, na „Potreby pre MŠ“ dňa 18.09.2015, na „Interaktívna zostava“ dňa 07.10.2015 a na „Stolové počítače“ dňa 14.12.2015.

- ku každej zákazke bola vyhotovená referencia a zverejnená na svojom profile v stanovených lehotách v zmysle § 9aods. 3) zákona o VO

Kontrolné zistenie č. 7: Tým, že kontrolovaný subjekt v troch hore uvedených podlimitných zákazkách nepožiadaval o vydanie súhlasu na začatie VO pri obstarávaní tovarov a služieb ak predpokladaná hodnota zákazky je nad 2 000 € bez DPH v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzaviera na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok, postupoval v rozpore s Čl. 2 ods. 2 písm. a) Rozhodnutia primátora mesta Trenčín č. 30/2011 v platnom znení.

Kontrolné zistenie č. 8: Tým, že kontrolovaný subjekt hore uvedené štyri Správy o zákazke zverejnil na profile s oneskorením niekoľko mesiacov, konal v rozpore s § 21 ods. 2) zákona o VO, ktorý okrem iného stanovuje lehotu na uverejnenie na profile do desiatich pracovných dní.

Kontrolovaný subjekt v roku 2015 si splnil zákonnú povinnosť a zverejňoval v profile 1x štvrťročne súhrne správy o zákazkách rovných alebo vyšších ako 1000 € v zmysle §9 ods.9 a § 91 ods.1 písm. a) zákona o VO.

### **Kontrola dodržiavania Pracovného poriadku, pracovných zmlúv a dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru**

Kontrolou bolo zistené, že k 31.12.2015 boli v kontrolovanom subjekte uzatvorené pracovné zmluvy:

- s pedagogickými zamestnancami v počte 132 pracovných zmlúv,
- s prevádzkovými - nepedagogickými zamestnancami v počte 87 pracovných zmlúv.

Z uvedeného počtu zamestnancov bolo deväť zamestnankýň na materskej dovolenke.

Na zabezpečenie pedagogickej činnosti v r. 2015 bola uzatvorená jedná dohoda o vykonaní práce s učiteľkou MŠ v rozsahu jedného mesiaca. Na zabezpečenie prevádzky ŠZ TN bolo v r. 2015 uzatvorených celkom deväť dohôd o vykonaní práce, z toho dve na činnosť kuchárky, štyri na činnosť upratovačky a tri na činnosť práčky, údržbára – vodiča, kosenie trávy. Celková výška mzdových nákladov za rok 2015 vynaložených na dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru dosiahli výšku 16 874,27 €.

Práce boli vykonané a skontrolované podľa jednotlivých dohôd o vykonaní prác. Z uvedených desiatich dohôd o vykonaní práce, deväť spĺňajú kritéria dohody o pracovnej činnosti, lebo ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce a rozsahom pracovného času v zmysle § 228a a nie o práce vymedzené výsledkom práce v zmysle § 226 Zákonníka práce. Všetky uvedené dohody uzatvorené v r. 2015 ako aj všetky Pracovné zmluvy, neobsahovali doložku o vykonaní predbežnej finančnej kontrole vykonanej ako vnútorná administratívna kontrola pred vstupom do zväzku.

Ku kontrole čerpania miezd za január 2015 bola náhodne vybraná vzorka výplatných listín zamestnancov osobné číslo 31 721 P. T., 29 452 J.Š., 32 723 J.V., za máj 2015 osobné číslo 216 M.A., 6 927 Ž.G., 26 843 A. S., a za december 2015 osobné číslo 32 720 B.V., 28 827 B. S., 16 635 E. R..

Vo všetkých výplatných listinách kontrolovaných zamestnancov bol vykázaný stanovený odpracovaný čas, neodpracovaný čas ( dovolenky, pracovné voľno v dôsledku osobných prekážok v práci,) v súlade s evidenciou dochádzky.

Evidencia dochádzky na správe ŠZ TN Mládežnícka 4 je vedená rukopisom v Knihe príchodov a odchodov Evidenciu vykonávajú zamestnanci individuálne v čase príchodov zamestnancov do práce v chronologickom poradí zapísaním priezviska, príchodu, prípadne celodennej neprítomnosti a následne odchodu, ale bez vyznačenia zákonnej prestávky, v zmysle § 91 Zákonníka práce i vlastného Pracovného poriadku na odpočinok a jedenie v trvaní 30 minút, ktoré sa nezapočítavajú do pracovného času. Podkladom pre mesačné spracovanie miezd boli tzv. „Výkazy práce na mesiac ...“ s vyznačenými dňami prítomnosti alebo neprítomnosti a tzv. „Súpisky zmien“ s vyznačenými dňami a dôvodom neprítomnosti z materských škôl a ostatných školských



zariadení. Mesačné zúčtovanie miezd na základe výstupov z modulu Práce a mzdy bolo vykonávané manuálnym spôsobom.

#### **Záver:**

V kontrolovanom subjekte bolo preukázané porušovanie platnej legislatívy tým, že Zriaďovacia listina neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku (§ 21 ods. 9. písmeno g) zákona 523/2004 Z. z.), došlo v rozpočtovom roku 2015, k čerpaniu bežných výdavkov u niektorých položiek nad rámec oprávnenia (§ 19 ods. 4 zákona 523/2004 Z. z. ), nevykonal vôbec alebo nepreukazne predbežnú finančnú kontrolu na niektorých účtovných dokladoch alebo súvisiacich dokladoch (§ 6 ods. 1, § 9 ods. 1 zákona 502/2001 Z. z. ), nevykonával na pokladničných dokladoch označenie účtov na ktorých sa mal účtovný prípad zaúčtovať (§ 10 ods. 1) písmeno g) zákona 431/2002 Z. z. ), neinventarizoval celý svoj majetok a nezistil fyzickou inventúrou skutočný stav majetku k termínu ročnej účtovnej závierky (§ 6 ods. 3, § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z.), nezaúčtoval účtovné prípady do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli (§ 3 ods. 1 a 2 zákona č 431/2002 Z. z., § 14 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31) a zverejnil oneskorene na svojom profile VO Správy o zákazkách (§ 21 ods. 2).

#### **3) Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva v zmysle článku 14, bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 1. polrok 2016.**

Kontrolovaný subjekt: Mesto Trenčín – Mestský úrad  
Kontrolované obdobie: Rok 2016

Predmetom a účelom kontroly plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva bolo preverenie plnenia uznesení prijatých v 1. polroku 2016 a plnenia uznesení, ktoré zostali v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra. Kontrola bola doplnená aj o kontrolu plnenia uznesení za 2. polrok 2016. 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.

#### **Priebeh kontrolnej akcie**

Kontrolná skupina preverila v rámci predmetnej kontroly plnenie prijatých uznesení mestského zastupiteľstva v 1. polroku 2016.

#### **V kontrolovanom období 1. polroka 2016 sa konalo 6 zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, a to:**

- zasadnutie MsZ dňa 27.1.2016 (mimo plán), na ktorom bolo prijatých 7 uznesení, s poradovým číslom 368 – 374,
- zasadnutie MsZ dňa 17.2.2016, na ktorom bolo prijatých 81 uznesení, s poradovým číslom 375 – 455,
- zasadnutie MsZ dňa 9.3.2016 (mimo plán), na ktorom boli prijaté 2 uznesenia, s poradovým číslom 456 – 457,
- zasadnutie MsZ dňa 30.3.2016, na ktorom bolo prijatých 45 uznesení, s poradovým číslom 458 – 503, 1 uznesenie s poradovým číslom 464 nebolo prijaté,
- zasadnutie MsZ dňa 27.4.2016, na ktorom bolo prijatých 46 uznesení, s poradovým číslom 504 – 549,
- zasadnutie MsZ dňa 8.6.2016, na ktorom bolo prijatých 47 uznesení, s poradovým číslom 550 – 596.

Spolu bolo prijatých 228 uznesení s poradovým číslom 368-463 a 465–596. Jedno uznesenie, s poradovým číslom 464 nebolo prijaté. V rámci prijatých uznesení bolo:

- v časti MsZ schvaľuje: 69 uznesení

- v časti MsZ berie na vedomie: 18 uznesení,
- v časti MsZ schvaľuje, určuje, neurčuje, súhlasí, neschvaľuje, vydáva, odporúča, berie na vedomie: 128 uznesení,
- v časti MsZ berie na vedomie/schvaľuje/ukladá: 1 uznesenie,
- v časti zriaďuje, volí, vymedzuje: 1 uznesenie,
- v časti MsZ mení: 6 uznesenia,
- v časti MsZ ruší: 2 uznesenia,
- v časti MsZ vyhovuje: 1 uznesenie,
- v časti MsZ menuje: 1 uznesenie,
- v časti MsZ súhlasí: 1 uznesenie.

### **1. Kontrola plnenia splatných uznesení, prijatých na zasadaniach Mestského zastupiteľstva v Trenčíne v 1. polroku 2016.**

Z prijatých uznesení za prvý polrok 2016, ktoré boli predmetom kontroly, bolo jedno uznesenie ukladacieho charakteru pre útvár hlavného architekta, a to:

Zasadnutie MsZ dňa 17.2.2016

#### ➤ **Uznesenie č. 427**

- k Návrhu zmien a doplnkov č. 1 Územného plánu Mesta Trenčín

MsZ v Trenčíne

#### **A. berie na vedomie**

1. Stanovisko Okresného úradu v Trenčíne – Odboru výstavby a bytovej politiky, oddelenia územného plánovania č. OU-TN-OVBPI-2016/002979-017/JQ zo dňa 10.2.2016 k Návrhu Zmien a doplnkov č. 1 Územného plánu Mesta Trenčín podľa § 25 zákona č.50/76 Zb. v znení neskorších predpisov a
2. Dôvodovú správu k predkladanému Návrhu ÚPN Mesta Trenčín.

#### **B. schvaľuje**

1. Zmeny a doplnky č. 1 Územného plánu Mesta Trenčín – Grafická a Textová časť, vrátane Závaznej časti.
2. Vyhodnotenie stanovísk a pripomienok uplatnených pri prerokovaní Návrhu Územného plánu Mesta Trenčín.
3. Všeobecne záväzné nariadenie č. 2/2016, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 1/2012 o Územnom pláne Mesta Trenčín v zmysle pozmeňovacieho návrhu.

#### **C. ukladá**

**útváru hlavného architekta** uloženie Územného plánu Mesta Trenčín v zmysle § 28 Zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon), v znení neskorších predpisov.

#### **Plnenie uznesenia:**

Zmeny a doplnky č. 1 – v bode C. uznesenia sú splnené, Zmeny a doplnky č. 1 sú uložené na nadriadenom územnoplánovacom orgáne, t.j. Okresnom úrade v Trenčíne – Odbor výstavby a bytovej politiky, zároveň bol zaslaný Ministerstvu dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja registračný list, a taktiež je textová, záväzná časť, ako aj CD uložené na stavebnom úrade.

#### **Uznesenie je splnené.**

Kontrolou neboli zistené nedostatky. Kontrolované Uznesenie č. 427 ukladacieho charakteru v časti C **bolo naplnené.**

### **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 16.12.2015

#### ➤ **Uznesenie č. 338, bod C)**

- k Návrhu Zmien a doplnkov č.2 k Územnému plánu Mesta Trenčín – Terminál.

MsZ v Trenčíne uložilo Mestu Trenčín, ako orgánu územného plánovania, uloženie Zmien a doplnkov č.2 ÚPN Mesta Trenčín – Terminál v zmysle § 28 zákona č. 50/76 Zb., v znení neskorších predpisov.

**Plnenie uznesenia:** Zmeny a doplnky č. 2 sa premietli do čistopisu Zmien a doplnkov č. 1, takže sú ich súčasťou, všetko je uložené na príslušných orgánoch tak, ako ukladá zákon.

**Uznesenie je splnené.**

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 18 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

Z celkového počtu 21 bytov, ktorých kúpa bola schválená MsZ, je 16 bytov vo vlastníctve mesta (všetky už boli odovzdané nájomcom). Kúpna zmluva na 1 náhradný byt bola dňa 26.10.2016 doručená na Okresný úrad Trenčín, katastrálny odbor s návrhom na vklad do katastra nehnuteľností. Na kúpu bytu schváleného 28.9.2016 bola podaná žiadosť o poskytnutie dotácie a zmluva by mala byť podpísaná v priebehu niekoľkých dní a poskytnutie dotácie bude realizovaná ešte v tomto roku.

Ďalšia kúpna zmluva bola podpísaná dňa 16.11.2016 s tým, že poskytnutie dotácie bude riešené až v novom rozpočtovom roku.

V prípade kúpy 2 bytov schválených 2.11.2016 prebieha v súčasnej dobe uzatváranie kúpnych zmlúv s tým, že poskytnutie dotácie bude riešené v novom rozpočtovom roku.

**Uznesenie sa priebežne plní a zostáva v sledovaní.**

#### Zasadnutie MsZ dňa 18.3.2015

##### ➤ **Uznesenie č. 106**

- k Zmenám a doplnkom č. 1 k Územnému plánu mesta Trenčín – doplnenie podnetu na zmenu funkčného využitia lokality - bývalé futbalové ihrisko Biskupice.

MsZ v Trenčíne

##### **a) odporúčania**

Útvary hlavného architekta mesta Trenčín pri obstaraní Zmien a doplnkov č.1 k Územnému plánu mesta Trenčín v zmysle § 30-31 zákona č.50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov Doplnenie podnetu na zmenu funkčného využitia lokality bývalého futbalového ihriska Biskupice – vlastníci TJ Jednota Bratislava OZ - k Zmenám a doplnkom č. 1 k ÚPN mesta Trenčín

##### **b) meno**

Podnety na Zmeny a doplnky č.1 k Územnému plánu mesta Trenčín, ktoré boli zobrazené na vedomie uznesením Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 1143 zo dňa 24.03.2014 tak, že nasledujúci text:

„Zmena funkčného využitia v lokalite futbalového ihriska v Tr. Biskupiciach, z UO 02A na UB 06, vlastníci TJ Jednota Bratislava ▪ Zmenu FV žiadali už pri procese tvorby platného ÚPN, vzhľadom k uzneseniam orgánov mesta pri spracovaní nemohol vlastníci túto zmenu vykonať a uplatniť. Nakoľko je problémovou lokalitou, je nutné o nej rokovať. ▪ Odborné hľadisko Aurex a ÚHA – zmena je možná. ▪ Stanovisko špeciálnej komisie a VMČ STRED – s navrhovanou zmenou FV nesúhlasia, do procesu nebude zaradená.“

##### **sa nahrádza textom:**

„Zmena funkčného využitia v lokalite futbalového ihriska v Tr. Biskupiciach, z UO 02A na UB 06, vlastníci TJ Jednota Bratislava ▪ Zmenu FV žiadali už pri procese tvorby platného ÚPN, vzhľadom k uzneseniam orgánov mesta pri spracovaní nemohol vlastníci túto zmenu vykonať a uplatniť. Nakoľko je problémovou lokalitou, je nutné o nej rokovať. ▪ Odborné hľadisko Aurex a ÚHA – zmena je možná. ▪ Zmena do procesu bude zaradená.“

##### **Plnenie uznesenia:**

Táto zmena bola súčasťou procesu schvaľovania Zmien a doplnkov č. 1, a bola v zastupiteľstve schválená v rámci uznesenia č. 427.

**Uznesenie je splnené.**

#### 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 – ÚSŽPDI, 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 je 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 tohto dôvodu:

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 vyberala 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 plánuje 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, stále prebieha a bude pokračovať.

Uznesenie v časti predloženia víťaznej Urbanistickej štúdie centrálnej mestskej zóny, ktorá bola výsledkom medzinárodnej urbanistickej súťaže, na vedomie mestskému zastupiteľstvu do 30.6.2014, nebolo splnené v termíne a na urbanistickej štúdií mesto ďalej pracuje.

Vzhľadom na to, že v rámci modernizácie železničnej trate bol uzol Vlárka 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.

**Uznesenie sa priebežne plní a 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 č. 161, bod b) zo dňa 2.7.2015, a č. 683 bod C zo dňa 12.12.2012 sú priebežne plnené a zostávajú naďalej v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra.

### **3. Kontrola opráv uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 1. polrok 2016**

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 v uzneseniach Mestskej rady, ak je zriadená, a Mestského zastupiteľstva 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 1. polroka 2016 bolo vykonaných 10 opráv uznesení Mestského zastupiteľstva:**

- Uznesenie č. 344 por. č. 2 zo zasadania MsZ dňa 16.12.2015, oprava bola vykonaná dňa 8.1.2016. Zamestnanec útvaru majetku zistil, že v uznesení bola formálna chyba, spočívajúca v nesprávnom čísle listu vlastníctva (správne bolo č. LV 5466). K chybe došlo pri príprave podkladov na rokovanie mesta, išlo o chybu spôsobenú nesprávnym písaním, počítaním a inými zrejmyimi nesprávnosťami. Vykonaná oprava nemala vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.
- Uznesenie č. 306, zo zasadania MsZ dňa 18.11.2015, oprava bola vykonaná dňa 18.1.2016. Zamestnanec útvaru majetku mesta zistil, že v uznesení MsZ v Trenčíne č. 306 bola formálna chyba, nesprávne podlomenie parcely, ku ktorej došlo tým, že pred uzatvorením kúpnej zmluvy kupujúci doložil nový geometrický plán (správne podlomenie je novo vytvorená C-KN parc. č. 3546/47).
- Uznesenie č. 308, bod č.1 a bod 2 zo zasadania MsZ dňa 18.11.2015, oprava bola vykonaná dňa 28.1.2016. Zamestnanec útvaru majetku mesta zistil, že v uznesení bola formálna chyba, ku ktorej došlo nesprávnym prepísaním parciel pri príprave materiálu pre MsZ, pričom chyba sa týka špecifikácie parciel (pôvodné C-KN parc.č. 1725/137 o výmere 254 m<sup>2</sup> vo výške 10 €/m<sup>2</sup> a C-KN parc.č. 1725/138 o výmere 94 m<sup>2</sup> vo výške 8,30 €/m<sup>2</sup>) boli opravené na správne: C-KN parc.č. 1725/144 o výmere 224 m<sup>2</sup> vo výške 10 €/m<sup>2</sup> a C-KN parc.č. 1725/143 o výmere 50 m<sup>2</sup> vo výške 8,30 €/m<sup>2</sup>). Išlo o chybu spôsobenú nesprávnym písaním, počítaním a inými zrejmyimi nesprávnosťami, táto oprava nemala vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.
- Uznesenie č. 354 zo zasadania MsZ dňa 16.12.2015, oprava bola vykonaná dňa 28.1.2016. Zamestnanec útvaru majetku mesta zistil formálnu chybu v uvedenom uznesení, kde je uvedená pôvodná C-KN parc.č. 20/29 ostatné plochy o výmere 40439, namiesto novovytvorenej C-KN parc. č. 20/156 ostatné plochy o výmere 95m<sup>2</sup>, ktorá vznikla geometrickým plánom č. 46/2015 vyhotoveným dňa 19.11.2015. K tejto chybe došlo tým, že zhotoviteľ geometrického plánu č. 46/2015 nevyznačil rozsah a priebeh vecného bremena do pôvodnej parcely, ale vytvoril novú parcelu, ktorá je predmetom Zmluvy o zriadení vecného bremena. Táto oprava nemala vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.
- Uznesenie č. 344, por. č.2, zo zasadania MsZ dňa 16.12.2015, oprava bola vykonaná dňa 25.2.2016. Zamestnanec útvaru majetku mesta zistil formálne pochybenie, týkajúce sa celkovej kúpnej ceny (pôvodne „za kúpnu cenu vo výške 73.938 €, správne bolo „za kúpnu cenu vo výške 73.930 €). K chybe došlo pri príprave podkladov na rokovanie orgánov mesta, kde vznikol preklep. Táto oprava nemala vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.
- Uznesenie č. 339, zo zasadania MsZ dňa 16.12.2015, oprava bola vykonaná dňa 9.3.2016. Zamestnanec útvaru majetku mesta zistil v uvedenom uznesení formálnu chybu, ku ktorej došlo nesprávnym opisom parciel z geometrického plánu pri príprave materiálu pre MsZ. Táto zmena nemala vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.
- Uznesenie č. 428 (časť Prílohy č. 2 k Dodatku – Príloha č. 4 k Zmluve), zo zasadania MsZ dňa 17.2.2016, oprava bola vykonaná dňa 22.4.2016. Pri príprave a kontrole Dodatku č.1 ku Zmluve o spolupráci č. 15/2013/0220/PO bola zistená formálna chyba spočívajúca v tom, že príloha č. 4 k zmluve obsahovala stavebný objekt Modernizácia železničnej trate Nové Mesto nad Váhom – Púchov, žel. Km 100,500 – 159,100, pre traťovú rýchlosť do 160 km/h, 3. Etapa SO 31.37.02

Žst. Trenčín, preložka vodovodu DN 300 (Bánovecká odbočka), pričom tento stavebný objekt bol už zrealizovaný v roku 2015, kde bola pri výstavbe zmena dokumentácie, ktorá korešpondovala návrh komunikácii k podchodu počas projektovania DSP tohto podchodu (Acc&Design s.r.o.). Preto bolo potrebné uvedený stavebný objekt zo znenia dodatku vypustiť. Išlo o chybu, ktorej oprava nemala vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.

- Uznesenie č. 456, písm. c) zo zasadania MsZ dňa 9.3.2016, oprava bola vykonaná dňa 22.4.2016. Pri posudzovaní predloženej žiadosti o nenávratný finančný príspevok pre projekt: „Obnova MŠ Šafárikova 11 Trenčín“ bola zistená formálna chyba, spočívajúca v tom, že bola nesprávne uvedená výška spolufinancovania zo strany mesta (pôvodne 59.370,654 €, správne 59.468,41 €). Chyba v počítaní bola spôsobená tým, že zástupca primátora pri predkladaní pozmeňovacieho návrhu k predmetnému materiálu uviedol nesprávne celkovú výšku spolufinancovania zo strany mesta v €. Pretože sa nemenil pôvodný zámer, schválený príslušným uznesením, t.j. výška spolufinancovania projektu zo strany žiadateľa zostalo naďalej 5% z celkových oprávnených výdavkov na projekt a nemenil sa ani rozsah projektu, ktorý bol aj naďalej definovaný príslušnou projektovou dokumentáciou (ktorá sa tiež nemenila).
- Uznesenie č. 457, písm. c) zo zasadania MsZ dňa 9.3.2016, oprava bola vykonaná dňa 22.4.2016. Pri posudzovaní predloženej žiadosti o nenávratný finančný príspevok pre projekt: „Obnova MŠ Opatovská 654/39, Trenčín“ bola zistená formálna chyba, spočívajúca v tom, že bola nesprávne uvedená výška spolufinancovania zo strany mesta (pôvodne 43.885,403 €, správne 43.963,16 €). Chyba v počítaní bola spôsobená tým, že zástupca primátora pri predkladaní pozmeňovacieho návrhu k predmetnému materiálu uviedol nesprávne celkovú výšku spolufinancovania zo strany mesta v €. Pretože sa nemenil pôvodný zámer, schválený príslušným uznesením, t.j. výška spolufinancovania projektu zo strany žiadateľa zostalo naďalej 5% z celkových oprávnených výdavkov na projekt a nemenil sa ani rozsah projektu, ktorý bol aj naďalej definovaný príslušnou projektovou dokumentáciou (ktorá sa tiež nemenila).
- Uznesenie č. 534 zo zasadania MsZ dňa 27.4.2014, oprava bola vykonaná dňa 1.6.2016. Zamestnanec útvaru majetku mesta pri spracovaní dodatku k zmluve zistil formálnu chybu, týkajúcu sa dátumu vyhotovenia geometrického plánu č. 45403066-054/2016 (pôvodný dátum 11.2.2016 sa opravil na dátum 14.3.2016). Išlo o chybu, 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 uznesení za 1. polrok 2016**

**Kontrolou plnenia prijatých uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne v 1. polroku 2016 neboli zistené nedostatky, ktoré by poukazovali na nedodržovanie všeobecne záväzných predpisov. Splatné Uznesenie č. 427 zo dňa 17.2.2016 k Návrhu zmien a doplnkov č. 1 Územného plánu Mesta Trenčín bolo splnené.**

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

**Splatné Uznesenia č. 106 zo dňa 18.3.2015 k Zmenám a doplnkom č. 1 k Územnému plánu Mesta Trenčín – doplnenie podnetu na zmenu funkčného využitia lokality - bývalé futbalové ihrisko Biskupice a Uznesenie č. 338 bod C zo dňa 16.12.2015 k Návrhu Zmien a doplnkov č. 2 k Územnému plánu Mesta Trenčín - Terminál boli naplnené. Zostávajúce dve splatné Uznesenia a to Uznesenie č. 683 bod C zo dňa 12.12.2012 k Návrhu Územného plánu Mesta Trenčín a Uznesenie č. 161 bod B zo dňa 2.7.2015 k Návrhu k postupu mesta pri riešení**

bytových náhrad za reštituované byty, sú priebežne plnené a zostávajú naďalej v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra.

Kontrolou Postupu pri oprave uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 1. polrok 2016 neboli zistené nedostatky, opravy boli vykonané v súlade s platným Postupom pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.

Kontrolná skupina preverila v rámci predmetnej kontroly plnenie prijatých uznesení mestského zastupiteľstva aj v 2. polroku 2016.

**V období 2. polroka 2016 sa konalo 5 zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, a to:**

- zasadnutie MsZ dňa 6.7.2016, na ktorom bolo prijatých 42 uznesení, s poradovým číslom 597 – 638,
- zasadnutie MsZ dňa 4.8.2016, (mimo plán), na ktorom bolo prijatých 6 uznesení, s poradovým číslom 639 – 644,
- zasadnutie MsZ dňa 28.9.2016, na ktorom bolo prijatých 54 uznesení, s poradovým číslom 645 – 698,
- zasadnutie MsZ dňa 2.11.2016, na ktorom bolo prijatých 22 uznesení, s poradovým číslom 699 – 720,
- zasadnutie MsZ dňa 14.12.2016, na ktorom bolo prijatých 40 uznesení, s poradovým číslom 721 – 760.

Spolu bolo prijatých 164 uznesení s poradovým číslom 597 - 760. V rámci prijatých uznesení bolo:

- v časti MsZ schvaľuje: 73 uznesení,
- v časti MsZ berie na vedomie: 16 uznesení,
- v časti MsZ schvaľuje, určuje, neurčuje, ruší, mení, zriaďuje, stanovuje, konštatuje že, sa zaväzuje, súhlasí, vypúšťa: 74 uznesení,
- v časti MsZ odníma: 1 uznesenie.

#### **1. Kontrola plnenia uznesení, prijatých na zasadaniach Mestského zastupiteľstva v Trenčíne v 2. polroku 2016.**

Z prijatých uznesení za 2. polrok 2016, ktoré boli predmetom kontroly, bolo jedno uznesenie ukladacieho charakteru, a to:

##### Zasadnutie MsZ dňa 6.7.2016

###### ➤ **Uznesenie č. 598**

- 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 naplnené pre rok 2017 a pre roky 2018-2020 zostáva v sledovaní.**

## **2. Kontrola opráv uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 2. polrok 2016**

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 v uzneseniach Mestskej rady, ak je zriadená, a Mestského zastupiteľstva 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 nesprávnošami, ktoré mohli mať alebo nemali vplyv na pôvodný zámer, schválený príslušným uznesením na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.

### **V období 2. polroka 2016 bolo vykonaných 6 opráv uznesení Mestského zastupiteľstva:**

- Uznesenie č. 616 zo zasadania MsZ dňa 6.7.2016, oprava bola vykonaná dňa 30.9.2016. Zamestnanec útvaru majetku mesta pri spracovaní kúpnej zmluvy zistil, že v uznesení je chyba - pozemok CKN parc.č. 1877 ostatná plocha, ktorý je predmetom kúpnej zmluvy má podľa LV č. 9191 výmeru 1900 m<sup>2</sup>. Pôvodná výmera pozemku pri jeho predaji spoločnosti KUPAS, s.r.o. predstavovala 1997 m<sup>2</sup>. Na základe uvedeného bola dňa 25.8.2016 zaslaná žiadosť o prešetrovanie výmery pozemku na Okresný úrad v Trenčíne. Z vyjadrenia vyplýva, že Mesto Trenčín v roku 2006 odpredalo CKN parc. č. 1877 o pôvodnej výmere 1997 m<sup>2</sup> do vlastníctva spoločnosti KUPAS, s.r.o. ešte pred vyhlásením platnosti OKO novým mapovaním. K zníženiu výmery predmetnej nehnuteľnosti došlo v roku 2007 zápisom II.etapy obnovy katastrálneho operátu novým mapovaním do katastra nehnuteľností. Išlo o chybu, ktorej oprava nemala vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.
- Uznesenie č. 606 bod II. zo zasadania MsZ dňa 6.7.2016, oprava bola vykonaná dňa 22.7.2016. Zamestnanec útvaru majetku mesta zistil, že v uznesení MsZ v Trenčíne č. 606 bola formálna chyba, nesprávne podlomenie parcely, ku ktorej došlo preklepom pri opisovaní z geometrického plánu (správne podlomenie je C-KN parc. č. 558/266 namiesto pôvodne zle uvedenej C-KN parc. č. 558/262).
- Uznesenie č. 658 zo zasadnutia MsZ dňa 28.9.2016 oprava bola vykonaná dňa 17.10.2016. Zamestnanec útvaru majetku mesta zistil, že v uznesení je formálna chyba ku ktorej došlo nesprávnym opisom parciel z geometrického plánu pri príprave materiálu pre MsZ a vzhľadom k tomu, že ide o chybu spôsobenú nesprávnym písaním, počítaním a inými zrejmyimi nesprávnošami, ktorých oprava nebude mať vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.
- Uznesenie č. 580 zo zasadnutia MsZ dňa 8.6.2016 a uznesenie č. 625 zo zasadania MsZ dňa 6.7.2016 oprava bola vykonaná dňa 22.11.2016. Na základe zistenia Okresného úradu v Trenčíne, odboru katastrálneho, že v uznesení MsZ č. 580 a MsZ č. 625 bod 2.a/, 2.b je formálna chyba, nesprávne uvedený druh pozemkov parciel registra C, ku ktorej došlo pri opisovaní z geometrického plánu.
- Uznesenie č. 709 zo zasadnutia MsZ dňa 2.11.2016 oprava bola vykonaná dňa 25.11.2016. Útvar majetku mesta Mestského úradu v Trenčíne bol zamestnancom Trenčianskeho samosprávneho kraja požiadaný o opravu uznesenia č. 709 zo dňa 2.11.2016 z dôvodu, že

názov stavby „Zlepšenie cyklistickej infraštruktúry v TSK má byť správne „Na bicykli po stopách histórie“ – cyklotrasa v úseku Nemšová – Trenčín.

- Uznesenie č. 663 zo zasadnutia MsZ dňa 28.9.2016 k Návrhu na zriadenie bezodplatného vecného bremena na nehnuteľnom majetku Mesta Trenčín pre Západoslovenskú distribučnú, a.s. Išlo o formálnu chybu, týkajúcu sa čísla parcely, ktorá bola uvedená v pracovnej verzii geometrického plánu. Oprava uznesenia nemala vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením.

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 útvar 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.

V postupe pri opravách uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 2. polrok 2016 neboli zistené nedostatky, opravy boli vykonané v súlade s platným Postupom pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.

#### **Záver k plneniu uznesení za 2. polrok 2016**

Kontrolou plnenia prijatých uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne v 2. polroku 2016 neboli zistené nedostatky, ktoré by poukazovali na nedodržovanie všeobecne záväzných predpisov. Splatné Uznesenie č. 598 zo dňa 6.7.2016 v kontrolovanej časti b) je naplnené pre rok 2017 a pre roky 2018-2020 zostáva v sledovaní Útvaru hlavného kontrolóra.

Kontrolou Postupu pri oprave uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 2. polrok 2016 neboli zistené nedostatky, opravy boli vykonané v súlade s platným Postupom pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.

#### **B. Kontrolné činnosti Útvaru 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 viedol 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 2. polroku 2016 zaevidovaných 5 sťažností:**

- 4 sťažnosti neopodstatnené
- 1 sťažnosť (je v štádiu riešenia)

1.sťažnosť: Podanie bolo v zmysle obsahu rozdelené na nasledujúce časti: a) Sťažnosť na postup stavebného úradu pri výkone štátneho stavebného dohľadu na stavbe „Rekreačná chata“ na pozemku parc.č. 1552/5 Trenčín vlastníkov Emil Zapeca, a Branislav Zapeca, z dôvodu nedoručenia rozhodnutia vo veci účastníkom konania, b) Poukázanie na neoprávnené prisvojenie majetku Mestom Trenčín.

Záver: K časti sťažnosti „nedoručenie rozhodnutia vo veci účastníkom konania“ bolo zistené, že nedošlo k porušeniu zákona ani interných právnych predpisov. K časti podania „o neoprávnenom prisvojení majetku Mestom Trenčín“ bolo zistené, že táto časť podania sa v zmysle § 3 ods. 1,

netýka činnosti mesta ako orgánu verejnej správy, a teda nemohla byť prešetrená v zmysle zákona o sťažnostiach.

Sťažnosť je **neopodstatnená**.

2.sťažnosť: Na postup referenta stavebného úradu v konaní o umiestnení stavby „Polyfunkčný objekt, ul. Olbrachtova, Trenčín“ pre navrhovateľa PaedDr. Fedor Godál a Mgr. Darina Godálová. Záver: Sťažnosť neopodstatnená, referentka stavebného úradu postupovala v zmysle zákona č.50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov a v súlade so všetkými súvisiacimi právnymi predpismi.

Sťažnosť je **neopodstatnená**.

3.sťažnosť: Na nedostatky pri poskytovaní sociálnych služieb v Zariadení pre seniorov, Lavičková 10, Trenčín. Pani Smetanová sa sťažuje, že jej niekto otvára dvere pakľúčom a miznú jej veci. Podľa jej tvrdenia sa týchto činov mal dopustiť zamestnanec zariadenia pre seniorov, kde je p. Smetanová umiestnená. Záver: Neopodstatnená sťažnosť, podozrenia p. Smetanovej dvakrát prešetrovali príslušníci Policajného zboru SR bez pozitívneho výsledku. Taktiež kamerový systém, ktorý má p. Smetanová namontovaný v izbe nepreukázal výskyt cudzích osôb v čase, ktorý uviedla p. Smetanová, kedy sa mali skutky stať.

Sťažnosť je **neopodstatnená**.

4.sťažnosť: Na postup referenta stavebného úradu v konaní o umiestnení stavby „Novostavba bytového domu Trenčín, ul. Olbrachtova p.č.795/1“ pre navrhovateľa MARELI Trade s.r.o., so sídlom I.Olbrachta 26/918, 911 01 Trenčín. Záver: Prešetrením sťažnosti bolo zistené, že nedošlo k porušeniu zákona ani interných právnych predpisov.

Sťažnosť je **neopodstatnená**.

5.sťažnosť: Sťažnosť na konanie stavebníka „Prístavba RD na parc.179 a 180, KÚ Hanzlíková“ v TN. Sťažnosť prešetruje útvár stavebný a životného prostredia, sťažnosť je v štádiu riešenia, lehota na vybavenie je 60 pracovných dní, zaevidovaná bola dňa 16.12.2016.

Sťažnosť je **v štádiu riešenia**.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že sťažnosti v druhom polroku 2016 boli vybavené v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona NR SR č.9/2010 Z.z. o sťažnostiach v z.n.p a v súlade so Smernicou primátora Mesta Trenčín č.10/2012 o sťažnostiach. 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. Štyri sťažnosti boli vyhodnotené ako neopodstatnené a jedna sťažnosť je v štádiu riešenia a zostáva v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra.

#### **C. Kontrolné činnosti Útvaru 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 viedol Útvár hlavného kontrolóra Mesta Trenčín Centrálnu evidenciu petícií oddelene od ostatných písomností. Pri evidencii a vybavovaní a kontrole petícií postupoval v zmysle vyššie uvedeného zákona a primerane Zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a Smernice primátora Mesta Trenčín č.10/2012 o sťažnostiach v platnom znení.

**V centrálnej evidencii petícií boli v 2. polroku 2016 zaevidované 4 petície:**

- 1 petícia (petícia za premiestnenie smetných kontajnerov. Petíciu orgán verejnej správy vyhodnotil ako neodôvodnenú.
- 1 petícia (vyriešenie dopravného problému v mestskej časti Opatová Trenčín). Petícii bolo čiastočne vyhovené.
- 1 petícia (oprava cestnej komunikácie na ulici Pri parku v Záblatí). Petícii sa nevyhovelo.
- 1 petícia (za umiestnenie kamenných kvetináčov medzi kontajnermi a stenou garáží na Bavlnárskej ulici č. 320). Petícia je odôvodnená.

#### **D. Ostatné činnosti útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín**

Na útvare hlavného kontrolóra Mesta Trenčín bolo v 2. polroku 2016 v zmysle platných právnych predpisov zaevidovaných 14 podnetov a žiadostí od občanov mesta, ktoré nespĺňali náležitosti sťažnosti alebo petície v zmysle uvedených právnych predpisov a 25 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 metodickej 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 1. 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 2016, Stanovisko k Návrhu programového rozpočtu Mesta Trenčín na rok 2017 a k viacročnému rozpočtu na roky 2018-2019.

V októbri 2016 sa v Trenčíne konalo pracovné stretnutie hlavných kontrolórov krajských miest. Hlavný kontrolór mesta sa zúčastňoval na zasadnutiach Mestského zastupiteľstva, zasadnutiach finančno-majetkovej komisie, spolupracoval s externými kontrolnými inštitúciami na Slovensku, pracovných rokovaní na úrovni Najvyššieho kontrolného úradu SR, štátnej a verejnej správy SR.

#### **E. Súhrn kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za 2. polrok 2016**

Útvar hlavného kontrolóra mesta vykonal:

- **3 následné finančné kontroly, z toho:**
  - 2 následné finančné kontroly boli ukončené **správou**,
  - 1 kontrola bola ukončená **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 za druhý polrok 2016 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 samosprávy 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 samosprávy 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.
- Rozhodnutie primátora mesta Trenčín č. 11/2015 – Inventarizácia majetku a záväzkov Mesta Trenčín k 31.12.2015 v znení Rozhodnutia č. 21/2015
- 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 Útvary hlavného kontrolóra Mesta Trenčín.
- Príkaz prednostu Mestského úradu Trenčín č. 6/2015 k zabezpečeniu spracovania individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2015.
- 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.
- Príručka k zostaveniu návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2013 – 2015 publikovaná vo Finančnom spravodajcovi č. 4/2012 pod číslom MF 7899/2012-411, Dodatok č.1 k Príručke na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2013 – 2015 v prílohe č. 1 „Kódy zdrojov“ publikovaný vo Finančnom spravodajcovi č. 6/2012 pod č. MF/18617/2012-411.
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Trenčín.
- Rokovací poriadok Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.

#### **V centrálnej evidencii na útvare hlavného kontrolóra bolo v 2. polroku 2016 zaevidovaných:**

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

##### ➤ **5 sťažností - z toho:**

- 4 sťažnosti neopodstatnené,
- 1 sťažnosť (je v štádiu riešenia).

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

##### ➤ **4 petície – z toho:**

- 1 petícia bola neodôvodnená,
- 1 petícii bolo čiastočne vyhovené,
- 1 petícii bolo nevyhovené,
- 1 petícii bolo vyhovené.

V zmysle platných právnych predpisov **14 podnetov a žiadostí** od občanov mesta, ktoré nespĺňali náležitosti sťažnosti alebo petície v zmysle uvedených právnych predpisov a **25 osobných návštev občanov a telefonických žiadostí**, spočívajúcich v otázkach, žiadostiach o pomoc, či poskytnutí rady.