

**HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN**

**Mestské zastupiteľstvo  
Mesta Trenčín**

**Trenčín, 19.9.2013**

**S p r á v a**  
**o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín**  
**za 1. polrok 2013**

**Predkladá:**  
Ing. Libuša Zigová  
kontrolór mesta

**Návrh na uznesenie:**  
Mestské zastupiteľstvo v Trenčínehlavný

**berie na vedomie**  
Správu o kontrolnej činnosti  
Útvaru hlavného kontrolóra  
Mesta Trenčín za 1. polrok 2013

**Trenčín, 5.9.2013**

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

### **Správu o kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za 1. polrok 2013.**

Útvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín realizoval kontrolnú činnosť v prvom polroku 2013 v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na obdobie od 1.1.2013 do 30.6.2013.

Účelom Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta v prvom polroku 2013 bolo zabezpečiť účinnosť vnútorného kontrolného systému nezávislej kontrolnej činnosti v pôsobnosti samosprávy Mesta Trenčín tak, aby aktuálne vystihol daný stav mesta. Následné finančné kontroly boli v zmysle Plánu kontrolnej činnosti zamerané aj na výkon kontroly v organizáciách zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, plán kontrolnej činnosti vychádzal z podnetov a poznatkov aktuálnej problematiky v podmienkach samosprávy Mesta Trenčín. V kontrolnej činnosti mesta sa hlavný kontrolór zamerával aj na preverenie plnenia prijatých opatrení a porovnanie stavu predkladaných správ z plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a to so skutočnosťou v danom období. Následnými finančnými kontrolami sa Útvar hlavného kontrolóra zamerával na hodnotenie správnosti, pravdivosti a objektívnosti vykazovania údajov finančných operácií v nadväznosti na skutočný stav majetku, záväzkov, zdrojov financovania a hospodárenia s majetkom a dodržiavania rozpočtu v samospráve Mesta Trenčín. Hlavnou náplňou kontrolnej činnosti počas sledovaného obdobia bolo vykonanie následných finančných kontrol podľa zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, účelom ktorých bola kontrola finančných operácií, ich súlad so všeobecne platnými právnymi predpismi a vnútornými normami riadenia, so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami.

V prvom polroku 2013 bolo v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín, schváleného Mestským zastupiteľstvom v Trenčíne Uznesením č. 652 zo dňa 12.12.2012 so schváleným pozmeňovacím návrhom – doplnenie bodu č.6 – „Kontrola zamestnávania podľa zmlúv na dohodu od januára 2010 až po dnešok. Kontrola by mala byť vykonávaná v prvom kvartáli 2013 a mala by určiť počet zmlúv, počet benefitov, celková suma vyplatená a spôsob reportovania pri týchto vyplatených dohodách“ vykonaných 6 následných finančných kontrol:

- 1) Kontrola hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami v Sociálnych službách mesta Trenčín, m.r.o., zriadenej Mestom Trenčín od 1.1.2002 podľa § 4 ods. 3 písm. l) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a ostatnej príslušnej platnej legislatívy:
  - Kontrola dodržiavania predmetu činnosti v súlade so zriaďovacou listinou.
  - Kontrola vedenia evidencie žiadateľov o služby zabezpečované zariadením.
  - Kontrola vydávania rozhodnutí o umiestnení.
  - Skončení pobytu, úhrade za poskytnuté služby.
  - Kontrola vydávania rozhodnutí o zaradení do poradovníka.
  - Kontrola vydávania rozhodnutí o umiestnení v detských jasliach.
  - Kontrola vydávania rozhodnutí o poskytovaní opatrovateľskej služby v byte občana a v zariadení opatrovateľskej služby.
  - Kontrola príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu a dodržiavania platnej legislatívy pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami.Kontrolované obdobie rozpočtového roka 2012.
  
- 2) Kontrola hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom v zariadení Sociálnych služieb Mesta Trenčín, kontrola dodržiavania ustanovení § 29 ods.1-3 a § 30 ods. 1–7 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktorými sa vykonáva

inventarizácia účtovnej jednotky, overuje sa, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Kontrolované subjekty:

- Zariadenie opatrovateľskej služby so sídlom na Piaristickej č. 42 v Trenčíne.
- Zariadenie pre seniorov na Lavičkovej č. 10 v Trenčíne.

Kontrolované obdobie rozpočtového roka 2012

- 3) Kontrola v súlade s §18f ods. 1 písm. c) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení k návrhu záverečného účtu mesta pred jeho schválením v zastupiteľstve.
- 4) Kontrola plnenia uznesení mestskej rady v zmysle článku 6, bod 1 platného Rokovacieho poriadku Mestskej rady v Trenčíne za I. polrok 2013.
- 5) Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva v zmysle článku 14, bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za I. polrok 2013.
- 6) Kontrola zamestnávania podľa zmlúv na dohodu od januára 2010 až po dnešok. Kontrola by mala byť vykonaná v prvom kvartáli 2013 a mala by určiť počet zmlúv, počet beneficiantov, celková suma vyplatená a spôsob reportovania pri týchto vyplatených dohodách.

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

#### **A. Následné finančné kontroly**

##### **1) Kontrola hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami v Sociálnych službách mesta Trenčín, m.r.o., zriadenej Mestom Trenčín od 1.1.2002 podľa § 4 ods. 3 písm. I) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a ostatnej príslušnej platnej legislatívy:**

Kontrolovaný subjekt: Sociálne služby Mesta Trenčín, m.r.o.

Kontrolované obdobie: Rok 2012

Predmetom a účelom kontroly bolo preverenie dodržiavania predmetu činnosti v súlade so zriaďovacou listinou, vedenia evidencie žiadateľov o služby zabezpečované zariadením, vydávania rozhodnutí o umiestnení, skončení pobytu, úhrade za poskytnuté služby, vydávania rozhodnutí o zaradení do poradovníka, vydávania rozhodnutí o umiestnení v detských jasliach, vydávania rozhodnutí o poskytovaní opatrovateľskej služby v byte občana a v zariadení opatrovateľskej služby, príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu a dodržiavania platnej legislatívy pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami.

##### **I. Kontrola dodržiavania predmetu činnosti v súlade so zriaďovacou listinou**

Sociálne služby Mesta Trenčín, m.r.o. (ďalej len SSMT) zriadilo od 1.1.2002 na dobu neurčitú Mesto Trenčín v zmysle § 4 ods. 3 písm. I) zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, všetky v znení neskorších zmien a doplnkov a § 80 písm. i) zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov, uznesením Mestského zastupiteľstva č. 136 zo dňa 30. augusta 2001 v znení uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 28 zo dňa 21.2.2002. Poslednú zmenu Zriaďovacej listiny SSMT schválilo Mestské zastupiteľstvo uznesením č. 532 zo dňa 22.06.2012 s účinnosťou od 01.07.2012.

SSMT, čo sa týka formy hospodárenia, hospodária ako mestská rozpočtová organizácia, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet Mesta Trenčín, hospodári s prostriedkami samostatne podľa schváleného rozpočtu. SSMT spravujú majetok, ktorý im bol daný do správy. Štatutárnym orgánom SSMT je riaditeľ, ktorého menuje a odvoláva na návrh primátora Mesta Trenčín Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne. SSMT boli zriadené za účelom poskytovania sociálnej pomoci obyvateľom Mesta Trenčín, komplexnej starostlivosti o deti v detských jasliach a zabezpečovaniu stravovania pre deti Materskej školy na ulici 28. októbra Trenčín. SSMT nevykonávajú podnikateľskú činnosť.

Predmetom činnosti SSMT je poskytovanie nasledovných sociálnych služieb:

1. Sociálna služba na určitý čas plnoletej fyzickej osobe, odkázanej na pomoc inej fyzickej osoby, podľa prílohy č. 3. Zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov
  - na oddelení s nepretržitou prevádzkou,
  - na celoročnom pobyte s opatrovateľskou službou,
  - na týždennom pobytev Zariadení opatrovateľskej služby na ulici Piaristickej 42, Trenčín.
2. Sociálna služba fyzickej osobe, na ktorej je páchané násilie, ktorá je obeťou obchodovania s ľuďmi, osamelej tehotnej žene a rodičovi alebo rodičom s deťmi, ktorí nemajú zabezpečené ubytovanie, alebo nemôžu z vážnych dôvodov užívať bývanie a fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek alebo je odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby a nemá zabezpečené ubytovanie alebo nemôže z vážnych dôvodov užívať bývanie v Zariadení núdzového bývania na ulici Piaristickej 42, Trenčín.
3. Sociálna služba fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek a je odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby alebo je odkázaná pri úkonoch sebaobsluhy, úkonoch starostlivosti o svoju domácnosť a základných sociálnych aktivitách, v Zariadení pre seniorov na ulici Lavičková 10, Trenčín,
4. Opatrovateľská služba v byte občana fyzickej osobe, ktorá je odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby alebo je odkázaná pri úkonoch sebaobsluhy, úkonoch starostlivosti o svoju domácnosť a základných sociálnych aktivitách.
5. Dovož obedov do bytu občana na území mesta Trenčín.
6. Prepravná služba občanom odkázaných na individuálnu prepravu.
7. Prevádzkovanie nocľahárne, nízko prahového denného centra a terénnej sociálnej služby – streetwork.
8. Sociálna služba v dennom stacionári fyzickej osobe, ktorá je odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby a je odkázaná na sociálnu službu v zariadení len na určitý čas počas dňa.

Uvedené sociálne služby môže v zmysle § 3 ods. 3) a § 62 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v platnom znení okrem iných poskytovať obec, právnická osoba zriadená obcou alebo založená obcou, len na základe zápisu do registra, ktorý vedie vyšší územný celok.

Na základe posledného „Výpisu z registra na Trenčianskom samosprávnom kraji“, číslo TSK/2012/08444-3, zo dňa 10.12.2012, majú SSMT registrované tieto druhy sociálnych služieb:

- Pod reg. č. 180-1/2010: 1. Opatrovateľská služba § 41  
2. Zariadenie opatrovateľskej služby § 36  
3. Prepravná služba §42

Pod reg. č. 180-2/2011: 4. Zariadenie pre seniorov §35

Pod reg. č. 180-3/2012: 5. Nocľaháreň § 25,

Pod reg. č. 180-4/2012: 6. Denný stacionár §40.

Poskytovaná komplexná starostlivosť v Detských jasliach na ulici 28. októbra, Trenčín deťom vo veku od šesť mesiacov do troch rokov veku a zabezpečovanie stravovania pre deti Materskej školy na ulici 28. októbra, Trenčín, vymedzená Zriaďovacou listinou v predmete činnosti SSMT, nepodlieha registrácii podľa § 62 zákona č. 448/2008 Z. z. z dôvodu, že uvedené služby nie sú v zmysle zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov definované ako sociálne služby.

II. Kontrola príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu a dodržiavania platnej legislatívy pri nakladaní s verejnými prostriedkami

SSMT hospodária s finančnými prostriedkami samostatne podľa schváleného rozpočtu ako mestská rozpočtová organizácia, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet Mesta Trenčín. Na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 338 z 15.12.2011, ktorým bol schválený Programový rozpočet Mesta Trenčín na rok 2012 – 2014, v ktorom v časti bežné príjmy za SSMT predstavovali v roku 2012 celkovú čiastku 719 100 € a bežné výdavky na SSMT z programu 11 – sociálne služby v roku 2012 celkovú čiastku 1 484 770 €. Kapitálové výdavky na SSMT neboli rozpočtované. Následne bol vykonaný listom č./ÚSV–2011/77636/120529

zo dňa 28.12.2011 na SSMT „Rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtu na rok 2012 č.1“ v jednotlivých položkách ekonomickej a programovej rozpočtovej klasifikácie nasledovne:

Bežné príjmy:

– Detské jasle - poplatok za jasle, stravovanie v DJ a MŠ	= 120 200 €
– Opatrovateľská služba – poplatok za opatrovateľskú službu seniori, invalidita, rozvoz stravy	= 150 300 €
– Prepravná služba	= 1 400 €
– Poplatky za nocľaháreň	= 2 200 €
– Zariadenie opatrovateľskej služby – ubytovanie, zaopatrenie, denný, týždenný, celoročný pobyt, 24 hod. starostlivosť	= 316 000 €
– Zariadenie pre seniorov – poplatky za ubytovanie, starostlivosť, stravovanie	= 128 000 €
– Príjmy z prenájmu budov, priestorov a objektov	= 1 000 €
Bežné príjmy celkom	= 719 100 €

Bežné výdavky v programe/podprograme:

11.1. Detské jasle – výdavky na mzdy, poistné, tovary a služby, transfery	= 172 000 €
11.4. Nocľaháreň – výdavky na mzdy, poistné, tovary a služby	= 8 700 €
11.5. Podpora seniorov, Zariadenie pre seniorov - výdavky na mzdy, poistné, tovary a služby, transfery	= 212 830 €
11.6. Zariadenie opatrovateľskej služby – výdavky na mzdy, poistné, tovary a služby	= 711 040 €
11.7. Terénna opatrovateľská služba – výdavky na mzdy, poistné, tovary a služby, transfery	= 317 900 €
11.10. Prepravná služba - výdavky na mzdy, poistné, tovary a služby	= 8 400 €
11.11. Manažment SSMT m. r. o. - výdavky na mzdy, poistné, tovary a služby, transfery	= 53 900 €
Bežné výdavky celkom	= 1 484 770 €

V priebehu rozpočtovaného roku 2012, na základe uznesení Mestského zastupiteľstva o zmene rozpočtu, došlo k následnému vykonaniu rozpisu záväzných ukazovateľov rozpočtu SSMT na rok 2012 v štyroch prípadoch. Všetky zmeny rozpočtu boli vykonané len v oblasti bežných výdavkov a na žiadosť povereného/štatutárneho zástupcu SSMT rozpočtovými opatreniami a to presunom rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu Mesta Trenčín a v jednom prípade cez povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov.

Rozpisom záväzných ukazovateľov rozpočtu na rok 2012 č. 2 zo dňa 9.7.2012, na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 463/2012 z 22.6.2012, došlo k celkovému navýšeniu bežných výdavkov na jednotlivé programy/podprogramy vo výške + 68 800 €.

Navýšené a znížené boli bežné výdavky na:

- 11.4. Nocľaháreň + 19 000 € z dôvodu predĺženej prevádzky nocľahárne na mzdy, poistné a tovary a služby,
- 11.5. 2. Zariadenie pre seniorov + 10 500 € z dôvodu platnosti zákona č. 62/2012 Z.z. o minimálnych nárokoch sestier a pôrodných asistentiek od 1.4.2012 na mzdy, poistné a transfery,
- 11.6. Zariadenie opatrovateľskej služby + 49 800 € z dôvodu platnosti zákona č. 62/2012 o minimálnych nárokoch sestier a pôrodných asistentiek od 1.4.2012 na mzdy, poistné,
- 11.10. Prepravná služba + 900 € z dôvodu zvýšených nákladov na dopravné,
- 11.11. Manažment SSMT m.r o. + 12 000 € z dôvodu zabezpečenia poskytovania právnych služieb,
- 11.7. Terénna opatrovateľská služba zníženie – 23 400 € v položke mzdy, poistné z dôvodu zníženia počtu úväzkov na 40.

Rozpisom záväzných ukazovateľov rozpočtu na rok 2012 č. 3 zo dňa 26.9.2012, na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 609/2012 z 21.9.2012, došlo k celkovému zníženiu bežných výdavkov na jednotlivé programy/podprogramy vo výške – 397 €.

Navýšené a znížené boli bežné výdavky na:

- 11.1. Detské jasle + 8 603 € z dôvodu platnosti zákona č. 62/2012 Z.z. o minimálnych nárokoch sestier a pôrodných asistentiek od 1.4.2012 na mzdy, náhrady mzdy za PN, poistné a tovary,
- 11.4. Nocľaháreň + 700 € z dôvodu zákonnej povinnosti vyplatenia odstupného,
- 11.11. Manažment SSMT m. r. o. + 2 500 € z dôvodu prevodu finančných prostriedkov z transferov (odstupné) do miezd na vyplatené mzdy počas výpovednej lehoty,

- 11.7. terénna opatrovateľská služba, zníženie - 12 200 € z dôvodu úpravy úväzkov a opatrovaných k 30.06.2012.

Rozpisom záväzných ukazovateľov rozpočtu na rok 2012 č. 4 zo dňa 5.12.2012, na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 619/2012 z 29.11.2012, došlo k celkovému navýšeniu bežných výdavkov na jednotlivé programy/podprogramy vo výške + 87 630 €.

Navýšené boli bežné výdavky na:

- 11.5.2. Zariadenie pre seniorov + 84 470 €, z dôvodu úhrad za nové interiérové vybavenie a dodané tovary a za vykonané opravy a údržby v jedálni, kúpeľniach, WC, spoločných priestoroch a obytných miestnostiach,
- 11.6. Zariadenie opatrovateľskej služby + 3 160 €, z dôvodu úhrad za dodané služby, maľovanie spoločných priestorov.

Rozpisom záväzných ukazovateľov rozpočtu na rok 2012 č.5 zo dňa 12.12.2012, bolo povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov v súlade s § 23 ods. 1 písm. f) a písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov na:

- 11.5.2. Zariadenie pre seniorov + 4 184 € na tovary a ďalšie služby, z dôvodu prijatých prostriedkov za cudzích stravníkov,
- 11.6. Zariadenie opatrovateľskej služby + 1 672 €, na tovary a ďalšie služby, z dôvodu prijatia prostriedkov od iných subjektov na základe darovacej zmluvy.

Skutočné bežné príjmy SSMT k 31.12.2012

Druh sociálnej služby	Rozpočet bežných príjmov na r. 2012 v €	Plnenie rozpočtu bežných príjmov k 31.12.2012 v €	Rozdiel v €	Plnenie v %
Detské jasle	120 200	125 443	5 243	104,36
Opatrovateľská služba	150 300	93 264	- 57 036	62,05
Prepravná služba	1 400	2 291	891	163,64
Poplatky za nocľaháreň	2 200	1 843	- 357	83,77
Zariadenie opatrovateľskej služby	316 000	291 251	- 24 749	92,17
Zariadenie pre seniorov	128 000	120 386	- 7 614	94,05
Príjmy z prenájmu budov, priestorov a objektov	1 000	1 067	+ 67	106,70
Úroky z vkladov	0	66	+ 66	X
Vrátky	0	897	+ 897	X
Dobropisy	0	3 720	+ 3 720	X
Dary	0	1 672	+ 1 672	X
Celkové bežné príjmy za SSMT	719 100	641 900	- 77 200	89,26

Najvyššie neplnenie rozpočtovaných príjmov bolo u:

- Opatrovateľskej služby (terénnej) vo výške 57 036 €, z dôvodu zníženia počtu opatrovaných klientov z 95 na 74 oproti roku 2011, zmenou opatrovateľskej služby u opatrovania rodinného príslušníka na zaopatrovací príspevok (vzhľadom na zákonnú povinnosť splnenia kvalifikačných predpokladov k 31.12.2011 podľa § 109 ods.2 zákona o sociálnych službách) a z dôvodu zníženého záujmu o dovoz stravy počas mesiacov júl a august 2012.
- V Zariadení opatrovateľskej služby na ulici Piaristickej č. 42 vo výške 24 749 €, z dôvodu zníženého záujmu klientov o týždenný pobyt a využívanie kapacity na týždenný pobyt len na 50% a z dôvodu vyššieho počtu hospitalizovaných klientov zariadenia v nemocnici a následného zníženia úhrad za obslužné činnosti a za poskytovanie stravy.

- V Zariadení pre seniorov na ulici Lavičková č. 10 vo výške 7 614 € z dôvodu obsadenosti zariadenia len na 90,5%.

Skutočné čerpanie bežných programových výdavkov SSMT k 31.12.2012

Druh sociálnej služby	Upravený rozpočet bežných programových výdavkov SSMT na rok 2012 v €	Čerpanie rozpočtovaných bežných programových výdavkov SSMT k 31.12.2012 v €	Rozdiel v €	Plnenie v %
11.1. Detské jasle	180 603	166 608	- 13 995	92,25
11.4. Nočľaháreň	28 400	27 830	- 570	97,99
11.5. Zariadenie pre seniorov	307 800	311 984	+ 4 184	101,36
11.6. Zariadenie opatrovateľskej služby	764 000	765 672	+ 1 672	100,22
11.7. Terénna opatrovateľská služba	282 300	263 274	- 19 026	93,26
11.10. Prepravná služba	9 300	9 300	0	100,00
11.11. Manažment	68 400	68 400	0	100,00
Čerpanie SSMT celkom	1 640 803	1 613 068	- 27 735	98,31

K prekročeniu rozpočtovaných bežných výdavkov došlo len v Zariadení pre seniorov Lavičková č.10 o + 4 184 €, v súlade s § 23 ods. 1 písmeno f) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (prijaté úhrady od cudzích stravníkov v Zariadení...) a v Zariadení opatrovateľskej služby Piaristická č.42 o + 1 672 €, v súlade s § 23 ods. 1 písmeno a) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy (prijaté dary od fyzických a právnických osôb). Zároveň bolo toto prekročenie oznámené Mestom Trenčín SSMT listom USV-2012/62146/99761 z 12.12.2012 ako „Rozpis záväzných ukazovateľov na rok 2012“ – č. 5.

Celkové nedočerpanie rozpočtovaných programových bežných výdavkov na SSMT v roku 2012 dosiahlo výšku 33 551 €, z toho nedočerpanie výdavkov na prevádzku Detských jasí predstavovalo 13 955 €, Nočľahárne 570 € a Terénnu opatrovateľskú službu 19 026 €.

Rozpočtované programové bežné výdavky SSMT na Prepravnú službu a Manažment boli čerpané v plnej výške rozpočtu.

Nenaplnením rozpočtovaných bežných príjmov (rozpočtované 719 100 €, skutočné 641 900 €) o 77 200 €, aj napriek započítaným nerozpočtovaným bežným príjmom úrokov z vkladov, vrátok, dobropisov a prijatých darov v celkovej výške 6 355 € a aj napriek nedočerpaniu rozpočtovaných bežných výdavkov o 27 735 €, celkový skutočný výsledok rozpočtovaného hospodárenia SSMT k 31.12.2012 predstavuje stratu - 49 465 €.

Súčasťou kontroly hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami v SSMT bola aj kontrola vlastných vnútorných aktov riadenia, okrem oblastí inventarizácie majetku SSMT, ktoré boli prekontrolované výkonom samostatnej kontroly č. 4/2012.

Smernicu riaditeľa SSMT, ev. č. 1/1 – 7 Obeh účtovných dokladov, účinnú od 1.1.2004, je nutné v článku 7, Pokladničné doklady bod 1. (maximálny zostatok pokladne vo výške 30 000 Sk) a v článku 12 Investičný majetok hnuťelný a nehnuteľný, bod 1c), 1d) (obstarávacia cena drobného hmotného majetku od 1 000 Sk do 30 000 Sk, drobné predmety od 500 do 1 000 Sk) dať do súladu so Smernicou riaditeľa Sociálnych služieb Mesta Trenčín, ev. č. 1/1 – 8 – 4 na vedenie účtovníctva.

Kontrolné zistenie č. 1

Smernica riaditeľa Sociálnych služieb Mesta Trenčín, m.r.o., ev. č. 1/1-12-2 o finančnom riadení a finančnej kontrole, vypracovaná v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je účinná od 1.6.2010. Uvedený zákon bol novelizovaný zákonom č. 69/2012 Z. z. s účinnosťou od 1.3.2012. Predmet úpravy, okrem iného, spočíva práve v novele ustanovení § 9, týkajúcich sa predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nenovelizoval Smernicu riaditeľa Sociálnych služieb Mesta Trenčín, m.r.o., ev. č. 1/1–12–2 o finančnom riadení a finančnej kontrole v zmysle zákona č. 69/2012 Z. z., čím neboli dodržané novelizované ustanovenia zákona č.502//2001Z.z. o finančnej kontrole.

Ku kontrole príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu SSMT a dodržiavania platnej legislatívy v oblasti hotovostných príjmov a výdavkov, boli predložené všetky pokladničné doklady za náhodne vybrané mesiace jún a december 2012. Obrat hotovostných príjmov za jún 2012 dosiahol 39 024,76 € a to za poskytnuté služby a hotovostné výdavky za jún dosiahli výšku 38 737,54 €, z ktorých podstatná časť je odvod na príjmový účet a časť výdavkov na drobné nákupy tovarov a služieb. Počiatočný stav v pokladničnej knihe vo výške 344,55 € k 1.6.2012 súhlasí s konečným stavom k 31.5.2012. V pokladničných dokladoch za mesiac jún sa nachádza aj príjmový pokladničný doklad s neúplnými náležitosťami pokladničného dokladu číslo 201211106 (podpis príjemcu, schválil, zaúčtoval, deň), vyhotovený cez modul pokladnica dňa 29.6.2012, na 42 € s účelom platby – príjem za prepravnú službu. Účtovný záznam z tohto dokladu o príjmovej pokladničnej operácii v pokladničnej knihe nie je uvedený. Doklad bol následne manuálne stornovaný s vyznačeným doúčtovaním 16.7.2012. Príjmovým pokladničným dokladom číslo 201211127 zo dňa 16.07.2012 bol doúčtovaný príjem za prepravnú službu vo výške 42 € zo dňa 29.6.2012 a príjem vo výške 32 € zo dňa 16.7.2012. Na príjmových pokladničných dokladoch číslo 201211105 a 201211104 zo dňa 29.6.2012 boli v priebehu kontroly doplnené niektoré chýbajúce povinné náležitosti pokladničných dokladov.

Obrat hotovostných príjmov za december 2012 dosiahol 19 160,41 € a to za poskytnuté služby a hotovostné výdavky za december dosiahli výšku 19 598,71 €, z ktorých podstatná časť je odvod na príjmový účet a časť výdavkov na drobné nákupy tovarov a služieb. Počiatočný stav v pokladničnej knihe vo výške 438,30 € k 1.12.2012 súhlasí s konečným stavom k 30.11.2012 a konečný stav k 31.12.2012 je nulový.

K výdavkovým pokladničným dokladom za drobné nákupy tovarov a služieb sú priložené schválené tzv. „Žiadanky na obstaranie tovaru/služieb“, na ktorých je vyznačené vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli v súlade s § 29 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve inventarizované najmenej štyrikrát za účtovné obdobie a to aj v kontrolovaných mesiacoch, k 29.6.2012, 21.12.2012 a k 31.12.2012, bez zistení pokladničných schodkov alebo prebytkov.

Zodpovednosť zamestnancov za zverenú hotovostnú peňažnú prostriedky je potvrdená uzatvorenými dohodami o hmotnej zodpovednosti, v zmysle § 182 a následných Zákonníka práce, so zamestnancom ktorý vykonáva pokladničnú činnosť, zastupuje zamestnankyňu, ktorá vykonáva pokladničnú činnosť, so zamestnancom ktorý preberá peňažnú hotovosť od klientov Zariadenia pre seniorov a s tromi zamestnancami, ktorí preberajú peňažné prostriedky priamo od klientov za prepravné služby.

Ku kontrole príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu SSMT a dodržiavania platnej legislatívy v oblasti predpisov úhrad za poskytované služby a bezhotovostné výdavky, boli predložené predpisy úhrad za všetky poskytované služby vo všetkých zariadeniach SSMT a všetky dodávateľské faktúry za náhodne vybrané mesiace jún a december 2012.

Predpisy úhrad v roku 2012 za poskytované služby boli vykonávané na mesačnej báze z denných záznamov poskytovaných jednotlivých druhov služieb a v zmysle VZN č. 7/2009 o sociálnych službách a úhradách za sociálne služby v zriaďovacej pôsobnosti Mesta Trenčín, do 30.6.2012 v znení novelizovaného VZN č. 4/2011 a od 1.7.2012 v znení novelizovaného VZN č. 4/2012. Stanovené sadzby úhrad za poskytnuté jednotlivé druhy sociálnych služieb boli v predpisoch úhrad za mesiac jún a december 2012 v súlade s prílohami č. 1 až 3 platného VZN č. 4/2011, resp. prílohami č.1 až 4 VZN č. 4/2012.

#### Kontrolné zistenie č. 2

Spracovaný predpis úhrad (účtovný doklad) za služby SSMT – zariadenie opatrovateľskej služby, denný a týždenný pobyt za jún 2012 predstavoval čiastku 1 164,60 €. Účtovným dokladom č. ZZ0002012037 zo dňa 29.6.2012 bola účtovným zápisom zaúčtovaná pohľadávka voči klientom a zároveň tržba za poskytnuté služby vo výške až 1 215,20 €. Rozdiel medzi podkladom – účtovným dokladom a zúčtovaním je + 50,60 €. Následná oprava zúčtovania bola vykonaná účtovným zápisom v mesačnom zúčtovaní za mesiac september 2012, dokladom číslo ZZ0002012056 a to bez vystavenia interného opravného účtovného dokladu.

Spracovaný predpis úhrad (účtovný doklad) za služby SSMT – zariadenie pre seniorov Lavičková 10, za jún 2012 predstavoval čiastku 9 497,20 € a za predaj poskytnutej stravy 719,89 € (príjmový pokladničný doklad /ďalej len PPD/ č. 201211077), 454,41 € (PPD 201211105), spolu 10 671,50 €.



Účtovným dokladom č. ZZ0002012037 zo dňa 29.6.2012 bola účtovným zápisom zaúčtovaná pohľadávka voči klientom a zároveň tržba za poskytnuté služby vo výške len 4 062,81 €. Rozdiel medzi podkladom – účtovným dokladom a zúčtovaním je – 6 608,69 €. Následné doúčtovanie bola vykonané účtovným zápisom spolu s mesačným zúčtovaním za mesiac júl 2012 (10 809,34 €), dokladom číslo ZZ0002012043 v celkovej výške 17 398,83 € a to bez vystavenia interného opravného účtovného dokladu.

Spracovaný predpis úhrad (účtovný doklad) za služby SSMT – zariadenie opatrovateľskej služby, denný stacionár za december 2012 predstavoval čiastku 13 128,60 €. Účtovným dokladom číslo ZZ0002012075 zo dňa 31.12.2012 bola účtovným zápisom zúčtovaná pohľadávka voči klientom a zároveň tržba za poskytnuté služby vo výške až 13 138,50 €. Rozdiel medzi pokladom – účtovným dokladom a zúčtovaním je + 9,90 €.

Spracovaný predpis úhrad (účtovný doklad) za služby SSMT – zariadenie opatrovateľskej služby, celoročný pobyt s opatrovateľskou službou za december 2012 predstavoval čiastku 11 626,58 €. Účtovným dokladom číslo ZZ0002012075 zo dňa 31.12.2012 bola účtovným zápisom zúčtovaná pohľadávka voči klientom a zároveň tržba za poskytnuté služby vo výške 11 904,88 €. Rozdiel medzi pokladom – účtovným dokladom a zúčtovaním je + 278,30 €.

Vykonaním účtovných zápisov v štyroch hore uvedených prípadoch kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 6 ods. 1) a 2), § 8 ods. 1) a 5) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktoré ukladajú účtovnej jednotke povinnosť doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi a účtovné zápisy v účtovných knihách vykonať iba na základe účtovných dokladov, ktoré v zmysle § 10 ods. c) zákona o účtovníctve musia obsahovať aj „peňažnú sumu“ a okrem iného povinnosť, viesť účtovníctvo „zrozumiteľne“ tak, aby umožnilo spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov a obsah účtovných záznamov.

Vykonaním opravy v dvoch prípadoch bez vystavenia opravného interného dokladu kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 34 ods. 3) zákona o účtovníctve, ktorý stanovuje, že na opravu účtovného zápisu treba vždy vyhotoviť účtovný doklad. Oprava sa musí vykonať bez zbytočného odkladu tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.

Všetky dodávateľské faktúry za jún a december 2012 boli zaevidované v module „Dodávateľia“ – Kniha dodávateľských faktúr, pod internými poradovými číslami za jún od 234 do 278 a za december od 500 do 588. Ku každej faktúre je priložený „krycí list“ s vyznačeným interným poradovým číslom podľa knihy dodávateľských faktúr a v prípade vykonanej úhrady aj „Platobný poukaz“ s vyznačeným interným poradovým číslom podľa knihy dodávateľských faktúr. Krycí list obsahuje údaje o faktúre, je na ňom vykonané overenie a preskúmanie faktúry zodpovednými zamestnancami po formálnej, vecnej a číselnej stránke a je tam zaznamenaný účtovací predpis s podpisom zodpovednej osoby za účtovný prípad. Platobný poukaz, okrem údajov o faktúre, splatnosti, schválení úhrady a účtovacom predpise, obsahuje aj záznam o vykonaní predbežnej finančnej kontroly pred uskutočnením úhrady zodpovednými zamestnancami.

Dodávateľskými faktúrami číslo 529 a 547 podľa knihy dodávateľských faktúr boli fakturované dodávky elektroinštalačných prác v Zariadení pre seniorov Lavičková č. 10 vo výške 570 € a dodávka tovaru odpadkové koše a vešiak vo výške 121,13 €. Z faktúr i priložených krycích listov a platobných poukazov, napriek vyznačenému vykonaniu overenia a preskúmania faktúr a ich zúčtovania priamo do opráv a spotreby, nie je preukázateľné, kto fakturované práce, respektíve tovar prevzal.

### Kontrolné zistenie č. 3

Dodávateľskou faktúrou číslo 506 podľa knihy dodávateľských faktúr bolo SSMT fakturované spoločnosťou poskytnutie práva používať aktuálne softvérové verzie modulu „Mzdy“ na obdobie 12/2012 až 11/2013 v celkovej fakturovanej výške 441,60 €. Faktúrou číslo 570 od spoločnosti bola SSMT vyfakturovaná dodávka odborného časopisu na obdobie 2/2013 až 12/2013 vo výške 15 €. Obidve faktúry boli zúčtované do nákladov roku 2012. Do nákladov roku 2012 mala byť zúčtovaná len 1/12 z faktúry č. 506 vo výške 36,80 €. Zostatok vo výške 404,80 € a celá suma faktúry č. 570 vo výške 15 € mali byť zúčtované v roku 2012 na účet 381 – náklady budúcich období. Nesprávnym účtovaním v roku 2012 kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 3 ods.2) zákona o účtovníctve, ktorý stanovuje náklady účtovať v tom období v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady a § 6 ods.1. písmeno a) a ods. 2. písmeno a) 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 v znení neskorších predpisov, ktoré stanovujú náklady účtovať do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia a náklady, ktoré sa týkajú budúcich období, časovo rozlišovať a účtovať na účet 381 – náklady budúcich období.

#### Kontrolné zistenie č. 4

Dodávateľskými faktúrami, podľa knihy dodávateľských faktúr, číslo:

- 534 vo výške 14 310 €, podľa Zmluvy o dielo č. 2/4 -3 2 /2012 zo dňa 30.10.2012,
- 535 vo výške 19 901,51 €, podľa Zmluvy o dielo č.2/4 – 3/3/2012 (rukopisom zo dňa 25.11.2012),
- 564 vo výške 23 733,60 €, podľa Zmluvy o dielo č. 2/4 -3/4/2012 zo dňa 13.12.2012,
- 565 vo výške 21 867 €, podľa Zmluvy o dielo č. 2/4-3/5/2012 zo dňa 17.12.2012,

boli vyfakturované dodávky stavebných, montážnych a maliarskych prác na objekte SSMT, Piaristická č. 42. Faktúry boli v roku 2012 zúčtované do nákladov a uhradené. Úhrady boli zrealizované cez jednotlivé platobné poukazy, na ktorých bola vykonaná predbežná finančná kontrola pred uskutočnením úhrady.

Na všetkých hore uvedených zmluvách o dielo, teda pred vznikom záväzku, nebola vykonaná predbežná finančná kontrola, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 9 ods. 1) Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Predbežnou finančnou kontrolou, so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov, orgán verejnej správy (teda aj rozpočtová organizácia zriadená mestom) overuje súlad pripravovanej každej finančnej operácie, nielen použitie verejných prostriedkov v hotovosti/bezhotovostne, ale aj právny úkon (zmluva o dielo) alebo iný úkon majetkovej povahy, s rozpočtom orgánu verejnej správy, internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

#### III. Bezhotovostný platobný styk vykonávaný cez peňažné ústavy

Hotovostný i bezhotovostný platobný styk na všetkých svojich bežných i osobitných účtoch SSMT v roku 2012 vykonávali cez Prima banku, a.s. a Československú obchodnú banku, a.s., (ďalej len ČSOB, a. s.) na základe platných podpisových vzorov. Postupne od 11.6.2012 začali SSMT využívať pre potreby platobného styku len ČSOB, a. s.. Výbery hotovosti pre potreby dotácie pokladne z účtov vedených v Prima banke, a.s. i ČSOB boli realizované na základe platných podpisových vzorov, vždy dvoch disponentov, bez ohľadu na poradie.

#### IV. Krátkodobé pohľadávky a záväzky

SSMT vykázali k 31.12.2012 krátkodobé pohľadávky za poskytované služby v brutto výške 79 550,64 €, upravené o korekciu opravných položiek 3 960,10 € a v netto výške 75 590,54 €. Nárast uvedených pohľadávok v netto výške oproti roku 2011 (vedených v roku 2011 nesprávne na účte 385, ako príjmy budúcich období vo výške 58 222 €) predstavuje + 17 368,54 €. Pohľadávky po lehote splatnosti za poskytované služby už dosiahli k 31.12.2012 výšku 15 613,96 € (v Poznámkach Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2012 v tabuľke č. 18 riadok 05 nesprávne uvedené všetky pohľadávky po lehote splatnosti 13 173,43 € po odpočítaní opravných položiek) a ich vymožitelnosť sa javí ako málo pravdepodobná. Výška pohľadávok po lehote splatnosti za jednotlivé druhy poskytovaných služieb je nasledovná:

Druh sociálnej služby	Výška pohľadávok po lehote splatnosti €	Percentuálny podiel v %
Detské jasle	1 757,63	11,25
Opatrovateľská služba – znížená úhrada	4 881,89	31,26
Opatrovateľská služba	181,12	1,16
Zariadenie opatrovateľskej služby – znížená úhrada	6 124,43	39,22
Zariadenie opatrovateľskej služby	589,83	3,78
Zariadenie opatrovateľskej	701,12	4,49

služby, celoročný pobyt – znížená úhrada		
Zariadenie opatrovateľskej služby, celoročný pobyt	1 030,33	6,59
Zariadenie núdzového bývania	289,18	1,85
Materská škôlka	58,43	0,40
<b>C E L K O M</b>	<b>15 613,96</b>	<b>100 %</b>

Po lehote splatnosti sú ešte dve pohľadávky, jedna vo výške 30 € za nevrátenú zálohu (vydaný Platobný rozkaz, odporca podal odpor) a druhá vo výške 1 489,57 € za neuhradený dobropis spoločnosťou za vrátené zariadenie v záručnej dobe – prebieha príprava podkladov na vydanie platobného rozkazu.

Štruktúra pohľadávok po lehote splatnosti za poskytnuté služby SSMT podľa rokov ich vzniku:

Rok 2009	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	Celková výška v €
1 065,70 €	4 678,30 €	9 663 €	206,96 €	15 613,96

V roku 2012 bol v SSMT v jednom prípade zúčtovaný (účtovným dokladom č. ZZ0002012077) odpis pohľadávky za poskytnuté služby vo výške 723,66 €. Odpis bol zrealizovaný v súlade s platnými „Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Trenčín“ článok 9, bod 10, s výnimkou poslednej vety bodu 10, ktorá stanovuje, že „Odpis pohľadávok je súčasťou záverečnej správy o inventarizácii za príslušný rok“. Táto skutočnosť v záverečnej správe o inventarizácii absentuje. Nedaňovú pohľadávku dlžníka F.P, ktorý zomrel, SSMT nemohli uspokojiť z dedičstva, vzhľadom na nezanechanie majetku a dedičské konanie zastavil Okresný súd Trenčín svojím Rozhodnutím.

#### Kontrolné zistenie č. 5

Zrealizovaním a zúčtovaním úhrady 1 044,79 € za mimosúdne vyrovnanie postupoval kontrolovaný subjekt v rozpore s § 61 ods. (7) Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF16786/2007–31, 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 Opatrenie MF ) na účet 549 – Manká a škody a v rozpore s klasifikáciou bežných výdavkov na služby podľa Metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004–42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších dodatkov, pod položkou 637012 – Poplatky a odvody.

Krátkodobé záväzky voči dodávateľom (účet 321) k 31.12.2012 predstavovali výšku 8 532,89 € a všetky záväzky sú do lehoty splatnosti.

#### V. Kontrola dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru uzatvorených v roku 2012

V roku 2012 SSMT uzatvorili celkom osem dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Z toho dve dohody o pracovnej činnosti a šesť dohôd o vykonaní práce. Dohody o pracovnej činnosti boli uzatvorené na výdaj stravy v zariadení pre seniorov, Lavičková č.10 a na zabezpečovanie činnosti technika bezpečnosti a ochrany práce a požiarnej ochrany. Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené na zabezpečenie kultúrneho programu, na prípravu a zabezpečenie prevádzky Nocľahárne na Nešporovej ulici, na zabezpečenie prevádzky vrátnice SSMT na Piaristickej č. 42 a na spracovanie miezd. Všetky dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru boli uzatvorené v súlade s ustanoveniami § 223, § 224, § 225, § 226 a § 228 Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v platnom znení, podľa ktorého môže zamestnávateľ na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej činnosti študentov). Dohody o pracovnej činnosti boli uzatvorené na príležitostnú činnosť, ktorá bola vymedzená jednotlivými druhmi práce a dohody o vykonaní práce boli vymedzené výsledkom práce. Odmeny vyplatené za dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru vo výške 4 574,95 € boli v roku 2012 čerpané z rozpočtovaných bežných výdavkov jednotlivých programov SSMT v rámci ekonomickej rozpočtovej klasifikácie 610 Mzdy, platy a OOV, pri súčasnom dodržaní rozpočtovej výšky.

Odmeny za dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za december 2012, zúčtované v nákladoch SSMT k 31.12.2012 vo výške 959 €, boli vyplatené zo schváleného bežného programového rozpočtu SSMT na rok 2013.

- VI. Kontrola vedenia evidencie žiadateľov o poskytované jednotlivé druhy sociálnych služieb a komplexnú starostlivosť v Detských jasliach SSMT, kontrola vydávania rozhodnutí o zaradení do poradovníkov, kontrola vydávania rozhodnutí o umiestnení v Detských jasliach a o poskytovaní opatrovateľskej služby v zariadení pre seniorov, opatrovateľskej služby v zariadení na Piaristickej ul. č. 42 a opatrovateľskej služby v byte občana, kontrola úhrad za poskytované služby a kontrola ukončenia pobytu.

Kontrolou hore uvedených evidencií bolo zistené:

- Evidencie žiadateľov o poskytnutie, predĺženie a ukončenie jednotlivých druhov sociálnych služieb v roku 2012 sú vedené prehľadne, podľa druhov poskytovaných sociálnych služieb, v chronologickom poradí podľa dátumov doručenia a zaznamenávané v jednotlivých „Zberných hárkoch“, označených samostatným evidenčným číslom a značkou s vyznačeným poradovým číslom, dátumom prijatia, menom a priezviskom žiadateľa a počtom listov. V roku 2012 bolo zaevidovaných päť žiadostí o celoročný pobyt s opatrovateľskou službou, 77 žiadostí o nepretržitú opatrovateľskú službu, 10 žiadostí o denný a týždenný pobyt, všetky v zariadení opatrovateľskej služby na ulici Piaristickej č.42, šesť žiadostí o umiestnenie v zariadení pre seniorov na ulici Lavičková č.10, štyridsaťštyri žiadostí o opatrovateľskú službu v byte občana, štyridsať žiadostí o rozvoz stravy, štyridsať dva žiadostí o prepravnú službu, päťdesiatosem žiadostí o umiestnenie v detských jasliach.
- Rozhodnutia o odkázanosti na opatrovateľskú službu vydáva Mesto Trenčín – Mestský úrad – Útvar sociálnych vecí na základe Posudku o odkázanosti na sociálnu službu, spracovaného na základe lekárskeho a sociálneho posudku. Následne je žiadateľom o poskytovanie jednotlivých druhov sociálnych služieb doručené Oznámenie o zaradení do zoznamu žiadateľov o poskytovanie sociálnych služieb. Pred poskytovaním sociálnych služieb je s každým klientom uzatvorená Zmluva o poskytovaní konkrétnej sociálnej služby, v ktorej okrem iných údajov, je určený druh, vecný rozsah a forma, miesto, čas, deň a úhrady za poskytnuté služby. Pre kontrolu správnosti postupu a evidencie rozhodnutí o odkázanosti na sociálnu opatrovateľskú službu, bolo náhodným výberovým spôsobom vybraných 9 vzoriek prijímateľov sociálnej služby:
  - ročník 1925, sociálna služba na oddelení s nepretržitou prevádzkou,
  - ročník 1925, sociálna služba na oddelení s nepretržitou prevádzkou,
  - ročník 1946, celoročná sociálna služba,
  - ročník 1929, sociálna služba celoročnou pobytovou formou,
  - ročník 1941, sociálna služba opatrovateľská v domácnosti,
  - ročník 1938, pobytová týždenná sociálna služba,
  - ročník 1942, sociálna služba opatrovateľská v domácnosti,
  - ročník 1932, prepravná služba pre prijímateľa s ťažkým zdravotným postihnutím,
  - ročník 1927, dovoz obedov prijímateľovi s ťažkým zdravotným postihnutím.

Porovnávaná bola evidencia rozhodnutí odkázanosti na sociálnu službu, ktoré boli vydané na základe žiadostí občanov a na základe lekárskeho a sociálneho posudku o uzatvorenie zmluvy o poskytovaní sociálnej služby so spisovou agendou vedenou na SSMT, m.r.o..

Predpisy úhrad v roku 2012 za poskytované služby boli vykonávané v zmysle VZN č. 7/2009 o sociálnych službách a úhradách za sociálne služby v zriaďovacej pôsobnosti Mesta Trenčín, do 30.6.2012 v znení novelizovaného VZN č. 4/2011 a od 1.7.2012 v znení novelizovaného VZN č. 4/2012. Stanovené sadzby úhrad za poskytnuté jednotlivé druhy sociálnych služieb boli v predpisoch úhrad za mesiac jún a december 2012 v súlade s prílohami č. 1 až 3 platného VZN č. 4/2011, resp. prílohami č.1 až 4 VZN č. 4/2012.

Zmena výšky úhrad a poplatkov od 1.7.2012, v zmysle VZN č. 4/2012 za jednotlivé druhy poskytovaných sociálnych služieb, bola so všetkými dotknutými klientmi upravená v dodatkoch k Zmluvám o poskytovaní sociálnej služby.

Zoznam klientov v Zariadení opatrovateľskej služby Sociálnych služieb Mesta Trenčín, m.r.o. k 31.12.2012 nie je v správe uvedený. Hlavný kontrolór mesta a kontrolná skupina postupovali pri výkone kontroly v súlade so zákonom č. 428/2002 Z. z. v znení zákona č. 602/2003 Z. z., zákona

č. 576/2004 Z. z. a zákona č. 90/2005 Z. z. o ochrane osobných údajov, ktorý sa podľa § 1 ods. 2 vzťahuje na orgány územnej samosprávy a v súlade s ustanovením § 1 písmena a) až d) zákona o ochrane osobných údajov, zabezpečila kontrolná skupina ochranu osobných údajov dotknutých fyzických osôb. Zoznam klientov je k dispozícii na Útvare hlavného kontrolóra k nahliadnutiu.

V oblasti vedenia evidencie žiadateľov o poskytovanie jednotlivých druhov sociálnych služieb, v poskytovaní komplexnej starostlivosti v detských jasliach SSMT, ich ukončenia, vydávania rozhodnutí o zaradení do poradovníkov, vydávania rozhodnutí o umiestnení a o poskytovaní opatrovateľskej služby v zariadení pre seniorov, opatrovateľskej služby v Zariadení na Piaristickej ul. č. 42, opatrovateľskej služby v byte občana a vo výpočte a predpise úhrad (okrem skutočností uvedených v kontrolnom zistení č. 3) za poskytované služby za jún a december 2012, kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

V kontrolovanom subjekte bolo preukázané porušovanie platnej legislatívy, tým, že kontrolovaný subjekt novelizoval vnútorné akty riadenia na základe novelizácii príslušných zákonov (Smernica riaditeľa SSMT, ev. č. 1/1 – 7 Obeh účtovných dokladov a viď kontrolné zistenie č. 1), nepostupoval v súlade s § 6 ods. 1) a 2), § 8 ods. 1) a 5), § 34 ods. 3) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (viď kontrolné zistenie č.2), nepostupoval v súlade s § 3 ods.2) zákona o účtovníctve a § 6 ods.1. písmeno a) a ods. 2. písmeno a) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007 – 31 (viď kontrolné zistenie č 3), nepostupoval v zmysle § 9 ods. 1) Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (viď kontrolné zistenie č. 4), nepostupoval v súlade s § 61 ods. (7) Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF16786/2007–31 (viď kontrolné zistenie č. 5). Ďalej bol kontrolou zistený možný vznik operačného rizika pri elektronickom bezhotovostnom nakladaní s verejnými peňažnými prostriedkami cez elektronické bankovníctvo – Businessbanking 24.

**2) Kontrola hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom v zariadení Sociálnych služieb Mesta Trenčín, kontrola dodržiavania ustanovení § 29 ods.1-3 a § 30 ods. 1–7 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktorými sa vykonáva inventarizácia účtovnej jednotky, overuje sa, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.**

Kontrolovaný subjekt: Sociálne služby Mesta Trenčín, m.r.o.

Kontrolované obdobie: Rok 2012

Predmetom a účelom kontroly bolo preverenie hospodárenia Sociálnych služieb mesta Trenčín, m.r.o. (ďalej len SSMT) pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve) a splnenie povinnosti predloženia 1x kompletnej originálnej verzie Inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2012 zriaďovateľovi v zmysle Rozhodnutia primátora mesta č. 7/2012 Inventarizácia majetku a záväzkov Mesta Trenčín v znení Rozhodnutia primátora mesta č. 8/2012 bod 2.3.1..

Vzhľadom na vydaný „Príkaz štatutárneho zástupcu Sociálnych služieb mesta Trenčín, m.r.o. č.1/3 – 9/2012 – Inventarizácia majetku a záväzkov Sociálnych služieb mesta Trenčín, m.r.o. k 31.12.2012“, ktorým bola stanovená povinnosť vykonania inventarizácie vo všetkých objektoch SSMT, bola kontrola rozšírená aj na inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zariadeniach Nocľaháreň, ul. Nešporová č. 8, Trenčín a zariadenie Detských jaslí, ul. 28. októbra č. 7, Trenčín.

Účelom inventarizácie je overenie vecnej správnosti účtovníctva, overenie či stav majetku, záväzkov a vlastného imania zodpovedá skutočnosti. Zároveň v zmysle § 8 ods. 4) zákona o účtovníctve inventarizáciou je zabezpečená preukázateľnosť vedenia účtovníctva len vtedy, ak účtovná jednotka vykonala inventarizáciu. Inventarizáciou sa zabezpečuje aj ochrana majetku a zodpovednosť za majetok.

Inventarizáciou sa overuje, či stav majetku, záväzkov a vlastného imania v účtovníctve zodpovedá skutočnosti a či ocenenie majetku, záväzkov a vlastného imania zodpovedá skutočnosti. Inventarizačná komisia, okrem iného, odporúča tvorbu opravných položiek k majetku, posúdenie zostatkovej ceny a skutočného opotrebenia odpisovaného majetku, tvorbu rezerv a reálnej hodnoty majetku. Inventarizácia sa vykonáva ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Samotný proces inventarizácie prebieha cez predprípravu na inventarizáciu, kedy sa stanovujú zodpovední

zamestnanci na jej vykonanie - Ústredná inventarizačná komisia (ďalej len ÚIK), Čiastková inventarizačná komisia (ďalej len ČIK), cez vykonanie samotnej inventúry, vyhotovenie inventúrnych súpisov (uvedenie zisteného skutočného stavu majetku, záväzkov a vlastného imania), porovnanie skutočného stavu majetku, záväzkov a vlastného imania v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a vlastného imania v účtovníctve, vyhotovenie inventarizačného zápisu, v ktorom sú uvedené porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a vlastného imania s účtovným stavom, zaúčtovanie prípadných inventarizačných rozdielov a dopočítanie prírastkov a úbytkov stavu z účtovníctva odo dňa vykonania inventúry do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

SSMT majú vypracované vlastné „Zásady pre vykonanie inventarizácie“ ako Smernicu Riaditeľa Sociálnych služieb mesta Trenčín, m.r.o., ev. č. 1/1–26 s účinnosťou od 1.12.2008 (ďalej len Smernica). Smernica je spracovaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve a v jednotlivých článkoch sa zaoberá predmetom inventarizácie, druhmi, formami, metódami a plánom inventarizácie, zodpovednosťou za vykonanie inventarizácie, spôsobmi vykonania inventúr, inventúrными súpismi, inventarizačnými zápismi, inventarizačnými rozdielmi a výsledkami inventarizácie, ktoré sú obsiahnuté v správe ÚIK o inventarizácii a vysporiadaní inventarizačných rozdielov. Súčasťou smernice je aj príloha „Vyhlásenie hmotne zodpovednej osoby za majetok“, ktorú v zmysle bodu 7. článku 5 Smernice, by mal predseda inventarizačnej komisie vyžiadať od hmotne zodpovedných osôb pred začatím inventúry. Vyhlásením hmotne zodpovedná osoba potvrdzuje, že všetky doklady týkajúce sa stavu a pohybu majetku, za ktorý je hmotne zodpovedná, odovzdala na zaúčtovanie a že všetky príjmy, výdavky a presuny majetku do začatia inventúry sú zachytené v účtovníctve.

Uvedené vyhlásenia sú priložené k inventarizácii k 31.12.2012. Jednou z úloh ČIK v zmysle bodu 3g) článku 3 Smernice je aj skontrolovanie, či sú spísané dohody o hmotnej zodpovednosti s hmotne zodpovednými osobami. Predložené dohody o hmotnej zodpovednosti s účtovníčkou zo dňa 2.mája 2002 a ekonómkou zo dňa 28.marca 2002, sú uzatvorené len na hmotnú zodpovednosť za finančnú hotovosť v pokladni, pričom hmotne zodpovední zamestnanci SSMT v roku 2012 mali v správe aj ceniny (stravné lístky a poštové známky), ktorých hodnota k 31.12.2012 predstavovala 3 705 €. Neuzatvorením dohody o hmotnej zodpovednosti aj na ceniny s hmotne zodpovednými zamestnancami, bola spochybnená zodpovednosť zamestnancov za spravované ceniny, povinnosť ich vyúčtovania a prípadná zodpovednosť za vzniknutý celkový schodok v zmysle § 182 Zákonníka práce.

Zásady inventarizácia majetku a záväzkov, v súlade so zákonom o účtovníctve, sú spracované aj v článku 36 Smernice riaditeľa Sociálnych služieb mesta Trenčín, m.r.o., ev. č. 1/1- 8-4 na vedenie účtovníctva, s účinnosťou od 1.1.2008.

Na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov Sociálnych služieb mesta Trenčín, m.r.o. k 31.12.2012 vydal príkaz číslo č. 1/3-9/2012 štatutárny zástupca SSMT dňa 17.10.2012. Príkaz stanovil vykonanie inventarizácie neobežného majetku podľa stavu k 31.10.2012 a ostatného majetku a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012. Zároveň stanovil povinnosti pre členov ÚIK a ČIK a menoval ÚIK a päť ČIK, pre vykonanie inventarizácie vo všetkých organizačných zložkách SSMT.

Samotnej inventarizácii k 31.12.2012 predchádzalo vyradenie pracovných strojov a zariadení, prístrojov a zvláštnych technických zariadení, drobného hmotného majetku a majetku z operatívnej evidencie v celkovej výške 14 149,01 €. Vyradenie sa uskutočnilo na základe odporúčania vyradovacej a likvidačnej komisie zo dňa 5.10.2012 a súhlasného stanoviska štatutárneho zástupcu SSMT. Návrh na vyradenie majetku bol vyradovacou a likvidačnou komisiou spracovaný na základe výsledkov inventarizácie majetku z roku 2011.

Inventarizáciou k 31.12.2012 bol zistený chýbajúci drobný hmotný majetok vedený v operatívnej evidencii v počte tri kusy a celkovej hodnote 270,27 €. Po prerokovaní v škodovej komisii, manko v uvedenej výške bolo predpísané k náhrade bývalej zamestnankyni a pohľadávka je vedená na účte 335 – pohľadávky voči zamestnancom. Ku dňu ukončenia previerky nie je uhradená.

Kontrolou celého procesu inventarizácie v SSMT, m.r.o. bolo zistené:

- 1) Peňažné prostriedky v hotovosti boli v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve inventarizované najmenej štyrikrát za účtovné obdobie a to k 31.3.2012, 29.06.2012, 28.09.2012, 21.12.2012 a k 31.12.2012, bez zistení pokladničných schodkov alebo prebytkov. Inventarizácia neobežného majetku a teda aj dlhodobého nehmotného majetku, stavieb a samostatných huteľných vecí a súborov huteľných vecí bola vykonaná na základe skutočnosti a porovnaním obstarávacích cien podľa jednotlivých majetkových kariet z podsystému – modulu MAJETOK. Obstarávacia cena u dlhodobého nehmotného majetku je

v module majetok navýšená v dvoch položkách o 376,55 € oproti správnej obstarávacej cene vedenej v hlavnej knihe (ďalej len HK), u stavieb v dvoch položkách o 5 378,87 € a u samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných vecí v jednej položke o 2 685,81 €.

#### Kontrolné zistenie č. 1

Neodsúhlasením obstarávacích cien u vyššie uvedeného majetku z inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov na účtovný stav v hlavnej knihe kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 30 ods. 3) zákona o účtovníctve, ktorý okrem iného stanovuje stav majetku v inventúrnych súpisoch porovnať so stavom majetku v účtovníctve a výsledok porovnania uviesť v inventarizačnom zápise.

Zároveň bola porušená interná Smernica – Zásady pre vykonávanie inventarizácie článok 7 bod 2b). Následne bola spochybnená preukázateľnosť účtovníctva za rok 2012 v zmysle § 8 ods. 4) zákona o účtovníctve.

- 2) Na liste vlastníctva č. 8813 k. ú. Trenčín je zapísaná aj parcela č. 1849/1 zastavané plochy a nádvoria o výmere 1 078 m<sup>2</sup> a stavba – materská škola súpisné číslo 1 169 na parcele č. 1 849/1, všetko vo vlastníctve Mesta Trenčín – v správe Sociálnych služieb Mesta Trenčín, m.r.o., Piaristická 42, Trenčín.

V účtovníctve SSMT na účte 031 – Pozemky, pozemok pod stavbou – materská škola (v účtovníctve SSMT - DJ), p. č. 1849/1 sa nenachádza. Podľa zistenia na útvaru majetku mesta Trenčín, uvedená parcela je vedená v účtovníctve Mesta Trenčín. Uvedený stav v účtovníctve SSMT je potrebné zosúladiť so stavom na liste vlastníctva č. 8813, k. ú. Trenčín..

- 3) V inventarizačnom zápise ČIK pre inventarizáciu majetku a záväzkov v Zariadení opatrovateľskej služby Piaristická 42, Trenčín, boli priložené viaceré inventúrne súpisy pre dokladovú inventarizáciu pohľadávok, záväzkov, transferov, nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov, časového rozlíšenia nákladov a výnosov, rezerv, opravných položiek k pohľadávkam, ktoré neobsahovali niektoré údaje, stanovené pre účtovný záznam – inventúrny súpis v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. Všetky chýbajúce údaje boli zodpovednými zamestnancami v priebehu kontroly doplnené, prípadne opravené.

K inventarizačnému zápisu zásob s miestom uloženia Detské jasle ul. 28. októbra Trenčín, je priložený záznam z 25.4.2012 o zistení poškodených potravín v cene 5,40 €, ktorý bol zároveň inventarizovaný.

- 4) V inventúrnych súpisoch majetku vedeného v operatívnej evidencii všetkých ČIK sú v poznámkach uvedené návrhy na vyradenie poškodeného a nefunkčného majetku. V inventarizačných zápisoch všetkých ČIK, okrem ČIK pre inventarizáciu majetku v budove Nocľaháreň, je uvedené, že majetok, ktorý je pokazený a neopraviteľný, bude navrhnutý na vyradenie. V Správe zo dňa 18.01.2013 Ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 je uvedené stanovisko, že majetok, ktorý ČIK navrhli na vyradenie, bude posúdený a spracovaný vyradovacou komisiou. Podľa vyjadrenia zástupcov SSMT, vyradovacia a likvidačná komisia posúdi jednotlivé návrhy ČIK až v priebehu roku 2013.

- 5) V ročnej účtovnej závierke SSMT za rok 2012 bol účtovným dokladom číslo ZZ0002012077 zo dňa 31.12.2012 zúčtovaný odpis pohľadávky za poskytnuté služby vo výške 723,33 €, v súlade s článkom 9, bod 10 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Trenčín. Zároveň odpis pohľadávky mal byť súčasťou záverečnej správy o inventarizácii za príslušný rok, v zmysle článku 9, bod 10 tých istých zásad.

- 6) Termín predloženia zriaďovateľovi kompletnej originálnej verzie Inventarizácie majetku a záväzkov SSMTN k 31.12.2012 v zmysle bodu 2.3. Rozhodnutia primátora Mesta Trenčín č.7/2012 v znení Rozhodnutia č.8/2012 k 20.01.2013 bol dodržaný.

Neodsúhlasením obstarávacích cien u niektorých položiek majetku z inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov na účtovný stav v hlavnej knihe došlo k inventarizovaniu majetku v ocenení odlišnom od správneho ocenenia v účtovníctve a tým bolo preukázané u kontrolovaného subjektu porušenie ustanovení § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a internej Smernice – Zásady pre vykonávanie inventarizácie.

### 3) Kontrola v súlade s §18f ods. 1 písm. c) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení k návrhu záverečného účtu mesta pred jeho schválením v zastupiteľstve.

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Trenčín

Kontrolované obdobie: Rok 2012

Predmetom a účelom kontroly bolo preverenie zákonnosti zostavenia záverečného účtu mesta. Útvar hlavného kontrolóra pri výkone kontroly postupoval podľa pravidiel, ktoré ustanovuje zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite a Smernica primátora Mesta Trenčín č.12/2010 o kontrolnej činnosti ÚHK.

Kontrola bola zameraná na preverenie zákonnosti zostavenia záverečného účtu a preverenie hospodárenia mesta vrátane vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, skontrolovanie plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu mesta.

V súlade s § 18 f, odsek 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predložil hlavný kontrolór Mesta Trenčín Stanovisko k Záverečnému účtu Mesta Trenčín za rok 2012.

Stanovisko k záverečnému účtu je osobitnou formou kontroly, zameranej na preskúmanie ekonomických a finančných procesov a činností súvisiacich so samosprávnymi funkciami mesta za dané obdobie. Predmetom a cieľom kontroly bolo preveriť zákonnosť zostavenia záverečného účtu. Pre objasnenie pojmu záverečného účtu uvádzam stručnú definíciu záverečného účtu.

Záverečný účet Mesta Trenčín je definovaný ako usporiadaná sústava ukazovateľov, ktoré charakterizujú výsledky hospodárskej činnosti mesta za uplynulý rok. Je to dokument, ktorý prezentuje výsledky rozpočtového hospodárenia mesta za rozpočtový rok a majetkovú situáciu resp. stav majetku za účtovné obdobie. Záverečný účet mesta obsahuje v súlade s § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, najmä údaje o plnení rozpočtu v súlade s ekonomickou rozpočtovou klasifikáciou. Tieto údaje sa preberajú z podkladov finančných výkazov mesta a z finančných výkazov zriadených rozpočtových organizácií. Rozpočtové príjmy a rozpočtové výdavky sa vykazujú vo Finančnom výkaze o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy.

Podkladom na vypracovanie záverečného účtu bola účtovná závierka mesta za rok 2012, ktorá poskytovala obraz o rozpočtovom hospodárení mesta a zároveň o stave majetku a záväzkov mesta.

Účtovná závierka obsahovala účtovné výkazy:

- Výkaz ziskov a strát, ktorý vyjadruje zmenu majetku mesta v danom roku, poskytuje pohľad na činnosti, ktoré mesto uskutočnilo počas účtovného obdobia.
- Súvahu, ktorá vyjadruje stav majetku mesta, poskytuje informácie o majetku mesta (aktíva) a zdrojoch jeho financovania (pasíva) vo finančnom vyjadrení.
- Poznámky k účtovnej závierke, ktoré obsahovali informácie, ktoré nie sú obsiahnuté v súvahe a vo výkaze ziskov a strát.

Kontrolou dodržiavania zákonnosti postupu zostavenia účtovnej závierky bolo zistené, že účtovná závierka bola vykonaná za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti. Účtovná jednotka Mesto Trenčín v zásade nezmenilo účtovné metódy a účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

#### Kontrola zostavenia účtovnej závierky a finančných výkazov

Kontrolovaný subjekt zostavil účtovnú závierku, ktorá pozostávala zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok.

Kontrolou dodržiavania ustanovenia §17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve bolo zistené, že účtovná závierka po formálnej stránke obsahovala všetky všeobecné náležitosti a to: obchodné meno, identifikačné číslo, deň ku ktorému bola zostavená, deň jej zostavenia, obdobie za ktoré bola zostavená, podpisové záznamy štatutárneho zástupcu a zodpovedných osôb. Mesto dodržalo ustanovenie § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve, vyhotovilo súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky k účtovnej závierke v súlade s opatreniami MF SR.

Mesto splnilo zákonnú povinnosť, ktorá mu vyplýva z ustanovenia § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 3 zákona č.583/2004 Zb.



o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Účtovná závierka bola riadne overená audítorom mesta.

Záverečný účet Mesta Trenčín bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Záverečný účet Mesta Trenčín obsahoval všetky formálne náležitosti v súlade s § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a to:

- Údaje o plnení rozpočtu v členení bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.
- Bilanciu aktív a pasív.
- Prehľad o stave a vývoji dlhu.
- Prehľad o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.
- Údaje o hospodárení organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín.
- Hodnotenie plnenia programov Mesta Trenčín.

#### Rozpočet 2012

Programový rozpočet Mesta Trenčín na roky 2012 až 2014 bol schválený uznesením č. 338 Mestského zastupiteľstva v Trenčíne zo dňa 15.12.2011.

Rozpočet mesta bol zostavený v súlade so zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, opatrením MF SR č. MF 010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Zároveň bol v súlade s interným VZN č. 8/2006 Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Trenčín, vyjadroval samostatnosť hospodárenia mesta, obsahoval príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým a fyzickým osobám, podnikateľom pôsobiacim na území mesta, ako aj k obyvateľom žijúcim na území mesta, vyplývajúce pre ne zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení mesta, ako aj zo zmlúv. Programový rozpočet bol zostavený v súlade s platnou legislatívou ako programový s počtom programov 12.

#### Schválený rozpočet

Programový rozpočet na rok 2012 bol zostavený s vyrovnaným výsledkom hospodárenia, pričom bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový + 152 470 €, kapitálový rozpočet s prebytkom + 3 084 590 €, saldo finančných operácií predstavovalo schodok – 3 237 060 €.

#### Zmeny rozpočtu

V roku 2012 bolo schválených 23 zmien rozpočtu, z toho 16 zmien bolo schválených primátorom mesta v súlade s VZN - Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Trenčín v znení neskorších predpisov a 7 zmien bolo schválených Mestským zastupiteľstvom.

Kontrolou bolo zistené, že zmeny rozpočtu boli realizované na základe požiadaviek útvarov mesta a to v rámci plnenia cieľov Programového rozpočtu mesta v nadväznosti na reálne plnenie príjmov rozpočtu mesta, v súlade s platnou legislatívou.

Ukazovatele	Schválená	Dňa
Zmena Programového rozpočtu č. 1	primátorom	26.1.2012
Zmena Programového rozpočtu č. 2	primátorom	15.2.2012
Zmena Programového rozpočtu č. 3	MsZ	16.2.2012
Zmena Programového rozpočtu č. 4	primátorom	29.2.2012
Zmena Programového rozpočtu č. 5	primátorom	8.3.2012
Zmena Programového rozpočtu č. 6	primátorom	3.4.2012
Zmena Programového rozpočtu č. 7	primátorom	4.4.2012
Zmena Programového rozpočtu č. 8	MsZ	19.4.2012
Zmena Programového rozpočtu č. 9	primátorom	30.4.2012

Zmena Programového rozpočtu č. 10	primátorom	24.5.2012
Zmena Programového rozpočtu č. 11	primátorom	13.6.2012
Zmena Programového rozpočtu č. 12	primátorom	20.6.2012
Zmena Programového rozpočtu č. 13	MsZ	22.6.2012
Zmena Programového rozpočtu č. 14	primátorom	3.7.2012
Zmena Programového rozpočtu č. 15	MsZ	30.7.2012
Zmena Programového rozpočtu č. 16	MsZ	21.9.2012
Zmena Programového rozpočtu č. 17	primátorom	17.10.2012
Zmena Programového rozpočtu č. 18	primátorom	8.11.2012
Zmena Programového rozpočtu č. 19	primátorom	22.11.2012
Zmena Programového rozpočtu č. 20	MsZ	29.11.2012
Zmena Programového rozpočtu č. 21	primátorom	5.12.2012
Zmena Programového rozpočtu č. 22	MsZ	12.12.2012
Zmena Programového rozpočtu č. 23	primátorom	19.12.2012

Z uvedeného prehľadu je preukázateľné, že Mesto Trenčín realizovalo 14 zmien rozpočtu v kompetencii primátora Mesta Trenčín a 9 zmien rozpočtu bolo realizovaných mestským zastupiteľstvom.

#### Upravený rozpočet

Upravený rozpočet mesta na rok 2012 po zapracovaní zmien bol schválený s vyrovnaným výsledkom hospodárenia, rozdiel medzi príjmami a výdavkami bol nulový, pričom:

- bežný rozpočet bol upravený ako prebytkový vo výške + 201 233 €,
- kapitálový rozpočet bol upravený so schodkom - 720 289 €,
- saldo finančných operácií bolo upravené s prebytkom + 519 056 €.

#### Rozpočet mesta za rok 2012

Ukazovatele	Schválený rozpočet 2012	Upravený rozpočet 2012
Bežné príjmy	28 296 400	29 358 313
Kapitálové príjmy	7 287 700	3 651 111
Príjmové finančné operácie	0	8 231 581
Príjmy spolu	35 584 100	41 241 005
Bežné výdavky	28 143 930	29 157 080
Kapitálové výdavky	4 203 110	4 371 400
Výdavkové finančné operácie	3 237 060	7 712 525
Výdavky spolu	35 584 100	41 241 005
Výsledok hospodárenia	0	0

Vyhodnotenie plnenia príjmovej a čerpania výdavkovej časti rozpočtu a finančných operácií, hospodárenie Mesta Trenčín v rozpočtovom roku 2012

#### Bežné príjmy

Skutočné plnenie príjmovej časti rozpočtu dosiahlo plnenie bežných príjmov v celkovej finančnej čiastke 29 996 956 €, čo predstavovalo 102,2% plnenie.

Štruktúra bežných príjmov dosiahnutých v roku 2012 v porovnaní s rokom 2011 je uvedená v nasledovnej tabuľke.

Príjem	Rozpočet 2012	Plnenie k 31.12.2012	Plnenie k 31.12.2011	index 12/11
Daňové príjmy	20 017 000	19 862 730	18 888 120	1,1
Nedaňové príjmy (bez rozpočtových organizácií)	1 430 956	1 615 111	1 992 949	0,8
Mestské rozpočtové organizácie	1 826 370	1 831 101	1 650 424	1,1
Granty a transfery	6 083 987	6 688 014	5 989 495	1,1
Spolu	29 358 313	29 996 956	28 520 988	1,1

Daňové príjmy boli k 31.12.2012 plnené v celkovej finančnej čiastke 19 862 730 €, v percentuálnom vyjadrení plnené na 99,2%. Z toho príjmy z výnosu z dane z príjmov poukázané územnej samospráve 12 260 962 € (101,3%), príjem dane z nehnuteľností 5 255 208 € (99,2%), daň za užívanie verejného priestranstva 34 095 € (85,2%), príjem z poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady 2 239 389 € (89,6%), daň za psa 46 539 € (110,8%), daň za ubytovanie 26 537 €.

Nedaňové príjmy predstavovali k 31.12.2012 plnenie celkom 3 446 212 €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavovalo 105,8% plnenie:

- príjmy z podnikania a vlastníctva majetku boli vo výške 587 661 €,
- príjmy z administratívnych a iných poplatkov a platieb 433 121 €,
- úroky z domácich úverov, pôžičiek a vkladov 3 279 €,
- iné nedaňové príjmy 591 050 €.

Príjmy rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta k 31.12.2012 boli nasledovné:

- Mestské hospodárstvo a správa lesov, m.r.o. - plnenie v čiastke 650 600 €.
- Sociálne služby Mesta Trenčín, m.r.o - plnenie v čiastke 641 900 €.
- Školské zariadenia Mesta Trenčín, m.r.o. – plnenie v čiastke 148 993 €.
- Základné školy, zariadenia pre záujmové vzdelávanie a školské jedálne – plnenie v čiastke 287 837 €,
- Základná umelecká škola, m.r.o. – plnenie v čiastke 87 584 €.
- Centrum voľného času, m.r.o. – plnenie vo finančnom vyjadrení 14 187 €.

Granty a transfery k 31.12.2012 boli naplnené na 109,9 %, vo finančnom vyjadrení 6 688 014 €. Plnenie kapitálových príjmov k 31.12.2012 bolo vo finančnom vyjadrení 2 551 155 €, z toho plnenie nedaňových príjmov bolo 2 053 202 €, plnenie grantov a transferov bolo 497 953 €.

#### Bežné výdavky

K 31.12.2012 boli plnené v celkovej finančnej čiastke 28 298 974 €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje plnenie 97,1%. Najvyššie čerpanie bežných výdavkov, a to až 38% bežných výdavkov, bolo plnenie na financovanie vzdelávania, na zvoz a odvoz odpadu bolo čerpaných 11% bežných výdavkov, na mestskú autobusovú dopravu 10% bežných výdavkov.

Štruktúru bežných výdavkov podľa programov uvádza nasledujúca tabuľka:

Ukazovatele	Upravený rozpočet 2012	Plnenie bežného rozpočtu	% plnenia
Výdavky	29 157 080	28 298 974	97,1%
z toho:			
Program 1: Manažment a plánovanie	838 944	511 576	61,0%
Program 2: Propagácia a cestovný ruch	53 400	49 022	91,8%
Program 3: Interné služby mesta	3 866 354	3 329 501	86,1%
Program 4: Služby občanom	441 545	401 473	90,9%

Program 5: Bezpečnosť	1 707 905	1 614 067	94,5%
Program 6: Doprava	3 600 271	3 566 444	99,1%
Program 7: Vzdelávanie	10 562 429	10 842 353	102,7%
Program 8: Šport	1 352 026	1 333 993	98,7%
Program 9: Kultúra	305 633	290 654	95,1%
Program 10: Životné prostredie	4 407 152	4 392 151	99,7%
Program 11: Sociálne služby	1 808 043	1 770 279	97,9%
Program 12: Rozvoj mesta a bývanie	213 378	197 461	92,5%

Kapitálové výdavky boli plnené na 98,4% rozpočtovaných kapitálových výdavkov, vo finančnom vyjadrení 4 302 055 €. Z celkovej výšky kapitálových výdavkov predstavovala úhrada záväzkov predchádzajúcich období 83%-ný podiel z kapitálových výdavkov. Investičné akcie, ktoré boli realizované v predchádzajúcich rokoch boli financované spôsobom splátkových kalendárov a prijatých úverov. Tento spôsob financovania sa týkal rekonštrukcie verejného osvetlenia z rokov 2006 až 2008 v celkovom objeme 11 627 991,36 €, ktorú bude Mesto Trenčín splácať až do roku 2018. Rekultiváciu skládky Zámotie, ktorá bola zrealizovaná v roku 2006 v objeme 974 861,56 € bude Mesto Trenčín splácať až do roku 2021. Výstavbu novej letnej plavárne v objeme 3 568 425,70 € bude Mesto Trenčín splácať do roku 2020. V roku 2012 boli zrealizované investičné akcie a to rekonštrukcia podchodu pri hoteli Elizabeth, úprava mestskej komunikácie na ulici gen. Viesta, prechod pre chodcov pri Coop Jednota, prístrešok na zástavke Elekričná, spomaľovače v meste na mestských komunikáciách, VIP boxy na zimnom štadióne, ktoré boli mestom odkúpené od hokejového klubu Dukla Trenčín, spolu so stavebnými úpravami, ďalej boli nakúpené prevádzkové stroje, posúdená bola statika na ZŠ Na Dolinách.

Štruktúru kapitálových výdavkov podľa programov uvádza nasledujúca tabuľka:

Ukazovatele	Upravený rozpočet 2012	Plnenie bežného rozpočtu	% plnenia
Výdavky	4 371 400	4 302 055	98,4%
z toho:			
Program 1 Manažment a plánovanie	33 000	31 786	96,3%
Program 2 Propagácia a cestovný ruch	0	0	
Program 3 Interné služby mesta	41 508	41 240	99,4%
Program 4 Služby občanom	16 583	1 583	9,5%
Program 5 Bezpečnosť	1 192 708	1 190 606	99,8%
Program 6 Doprava	345 291	335 129	97,1%
Program 7 Vzdelávanie	135 807	135 769	100,0%
Program 8 Šport	1 253 862	1 225 822	97,8%
Program 9 Kultúra	106 816	102 462	95,9%
Program 10 Životné prostredie	285 390	284 911	99,8%
Program 11 Sociálne služby	0	0	
Program 12 Rozvoj mesta a bývanie	960 435	952 747	99,2%

Finančné operácie boli realizované v súlade so schváleným rozpočtom mesta,

- príjmové finančné operácie vo výške 8 232 222 €,
- výdavkové finančné operácie vo výške 7 642 159 €.

Kontrolou zostavenia, rozpisu, úprav rozpočtu a schvaľovacieho procesu bolo zistené dodržiavanie platnej legislatívy, najmä opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 k rozpočtovej klasifikácii.

#### Hospodárenie mesta v rozpočtovom roku 2012

Rozpočet Mesta Trenčín za rok 2012 a jeho hospodárenie v roku 2012 boli zamerané na prijaté reštrikčné opatrenia s cieľom zabezpečiť zníženie celkovej zadĺženosti mesta a splácanie záväzkov z predchádzajúcich období.

V rokoch 2011 a 2012 boli z dôvodu zabezpečenia maximálnej hospodárnosti a minimalizácie výdavkov mesta prijaté nevyhnutné opatrenia:

- prehodnotené nevýhodné zmluvy mesta,
- znížil sa stav zamestnancov mesta o viac ako 11%,
- realizované bolo elektronické verejné obstarávanie.

Prehodnotená bola výška všetkých nákladov s cieľom zabezpečiť maximálnu hospodárnosť a efektívnosť, čo sa výrazne odrazilo v hospodárení mesta za rok 2012.

V snahe zabezpečiť zníženie výdavkov a minimalizáciu ekonomicky oprávnených nákladov na mestskú hromadnú dopravu, požiadalo mesto Trenčiansky samosprávny kraj o odpustenie cestnej dane, žiadosti mesta Trenčiansky samosprávny kraj nevyhovel. V tejto súvislosti poukazujeme na skutočnosť, že Trenčiansky samosprávny kraj využíva nehnuteľný majetok mesta, a to bez riadneho nájmu, uhrádza len najnutnejšie prevádzkové náklady k predmetným nehnuteľnostiam. Jedná sa najmä o budovu bývalého Župného domu, súčasného múzea, športového gymnázia a ďalších.

V rozpočtovom roku 2012 bol zaznamenaný vyšší objem poskytovaných služieb, činností, vyššej podpore kultúrnych, športových a sociálnych aktivít ako v roku 2011. Mestom boli v roku 2012 poskytované dotácie na podporu športu, školstva, kultúry a ostatné aktivity, čo je pri celkovej zadĺženosti mesta finančne náročné a je potrebné v budúcom rozpočtovom roku prehodnocovať opodstatnenosť žiadostí o poskytovanie dotácií.

Dlh mesta bol znížený v zmysle dohodnutých splátkových a úverových kalendárov medziročne o 6,3 mil. €. Reštrikčnými opatreniami mesta, prísnu finančnou disciplínou a splácaním záväzkov z predchádzajúcich období bol znížený celkový dlh mesta k 31.12.2012 oproti roku 2010 o viac ako 40%, t.j. z takmer 40 mil. € dlhu mesta na 23,6 mil. €.

Dlh mesta poklesol z obdobia rozpočtového roka 2010 kedy predstavoval finančnú čiastku 714 € na 426 € na 1 obyvateľa mesta v roku 2012.

Rozpočet Mesta Trenčín bol v roku 2012 plnený v nasledujúcej štruktúre:

- bežné príjmy vo výške 29.996.956 €, t.j. na 102% upraveného rozpočtu na rok 2012 (ďalej len rozpočtu),
- kapitálové príjmy vo výške 2.551.155 €, t.j. na 69,9% rozpočtu,
- bežné výdavky vo výške 28.298.974 €, t.j. na 97,1% rozpočtu,
- kapitálové výdavky vo výške 4.302.055 €, t.j. na 98,4% rozpočtu,
- príjmové finančné operácie vo výške 8.232.222 €, t.j. na 100% rozpočtu,
- výdavkové finančné operácie vo výške 7,642.159 €, t.j. na 99,1% rozpočtu.
- prebytok bežného rozpočtu predstavuje prebytok + 1.697.982 €,
- schodok kapitálového rozpočtu - 1.750.900 €,
- saldo finančných operácií s prebytkom + 590.063 €,
- výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2012 dosiahol prebytok + 537.145 €. Z tejto čiastky tvoria nevyčerpané dotácie za rok 2012 čiastku vo výške 232.952,71 €.

#### Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012

Kontrolou inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 bolo zistené, že termíny stanovené v Rozhodnutí primátora – Inventarizácia majetku a záväzkov Mesta Trenčín k 31.12.2012 č. 7/2012 v znení Rozhodnutia č. 8/2012 pre vykonanie inventarizácie boli v zásade dodržané, pričom päť čiastkových inventarizačných zápisov a druhá časť zápisu ústrednej inventarizačnej komisie sú spracované s prekročeným dátumom oproti termínom stanovenými hore uvedenými rozhodnutiami.

– Tri čiastkové inventarizačné komisie (ďalej len ČIK) pre fyzickú inventúru budov, stavieb, pozemkov (ČIK 2.1.1), kotolní (ČIK 2.1.9) a Mestský úrad – Radnica (ČIK 2.1.10) navrhli zníženie hodnoty inventarizovaného majetku pod jeho účtovnú hodnotu v piatich položkách, cez vytvorenie opravných položiek v celkovej výške 204 704,61 €.

Niektoré účtovné záznamy, t. j. inventúrne súpisy (napr. inventúrne súpisy ČIK 2.2.2. – Materiál) v dokumentácii inventarizácie 2012 neobsahovali povinné náležitosti stanovené v ustanovení § 30 ods.2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

– V inventarizačnom zápise ČIK 2.2.3 – Peňažné prostriedky v hotovosti, ceniny, prísne zúčtovateľné tlačivá, v bode 10 ČIK a následne aj ÚIK konštatovala, že „v KIC a v kultúrnych strediskách v čase vykonania inventarizácie, nemali osoby spravujúce pokladničné knihy podpísané dohody o hmotnej zodpovednosti“. Uvedené je konštatované aj v inventúrnych súpisoch k jednotlivým pokladniciam. Stav hotovosti k 31.12.2012 v pokladnici MsÚ – ÚKIS predstavoval 3 780,73 €, v pokladni Veža 63,50 € a v pokladniach kultúrnych stredísk Opatová, Záblatie, Hviezda a Kubrica bol stav hotovosti po odvode nulový. K zabezpečeniu odstránenia nedostatkov zistených inventarizáciou majetku a záväzkov Mesta Trenčín k 31.12.2012 vydal primátor Mesta Trenčín Rozhodnutie č. 1/2013. Bodom 6. Rozhodnutia uložil „Zabezpečiť, aby všetky osoby, ktoré vykonávajú činnosť, ktorá si vyžaduje podpis dohody o hmotnej zodpovednosti mali uvedenú dohodu podpísanú ešte pred začatím vykonávania činnosti“, s termínom plnenia 30.4.2013. Rozhodnutie č. 1/2013, bod 6 nebol v čase do 20.05.2013 splnený. Upozorňujem, že ide o opakované porušenie a nesplnenie aj opatrenia č. 2.1.3.

Rozhodnutia primátora Mesta Trenčín č. 2/2012 k zabezpečeniu odstránenia nedostatkov zistených inventarizáciou majetku a záväzkov Mesta Trenčín k 31.12.2011. Zároveň nebolo do 31.12.2012 dodržiavané ustanovenie článku 4. Obeh účtovných dokladov ods. 2. písmeno es) Smernice primátora Mesta Trenčín č.11/2008 Obeh účtovných dokladov v znení neskorších novelizácií (úplné znenie) a nie je od 1.1.2013 dodržiavané ustanovenie článku 4 Obeh účtovných dokladov bod 4.6. Pokladničné doklady písmeno q), Smernice primátora Mesta Trenčín č. 15/2012 Obeh účtovných dokladov, ktoré znejú: „Zamestnanec, ktorý vedie pokladničnú agendu musí mať spísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti. Za spísanie dohody o hmotnej zodpovednosti je zodpovedná príslušná organizačná zložka.“ Neuzatvorením písomnej dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnancov za zverenú hotovosť je spochybnená zodpovednosť zamestnanca za prípadný schodok a povinnosť vyúčtovať peňažné prostriedky v zmysle § 182 a následných Zákonníka práce. V rozpočtovom roku 2012 bolo zistené nedodržanie maximálneho pokladničného zostatku pokladne k 31.12.2012 - Útvaru kultúrno-informačných služieb, stanoveného vo výške 996 € Smernicou č. 11/2008 – Obeh účtovných dokladov v znení neskorších novelizácií. Kontrolou bolo zistené, že nevyužitý poškodený drobný hmotný majetok bol účtovne vedený na podsúvahových účtoch, tento bude potrebné dať na likvidáciu. Inventarizačnou komisiou ČIK 2.2.6 – Pohľadávky boli dokladovou inventarizáciou inventarizované tzv. Ostatné pohľadávky vo výške 70 347,62 €. K siedmym položkám, s dátumom vzniku v rokoch 2000 až 2009 v celkovej výške 4 347,15 €, nie sú priložené doklady o uznaní záväzku dlžníkom, vzhľadom na možné premlčanie a nie sú vytvorené ani opravné položky.

#### Stav a vývoj dlhu mesta

Pravidlá používania návratných finančných zdrojov sú upravené v ustanoveniach § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorých obec môže vstupovať len do takých záväzkov vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania, ktorých úhrada dlhodobou nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch.

Takto prijaté návratné zdroje financovania nesmú prekročiť 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Suma ročných splátok (istina) návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov (úrokov) neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Do celkovej sumy dlhu sa nezapočítavajú úvery poskytnuté zo ŠFRB na výstavbu obecných nájomných bytov.

Posúdenie podľa § 17 ods. 6 písm. a) – obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak celková suma dlhu obce neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka:

- podiel dlhu na bežných príjmoch predchádzajúceho roka bol k 31.12.2012 v percentuálnom vyjadrení 30,33% (čo je menej ako 60%).

Posúdenie podľa § 17 ods. 6 písm. b) – obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka:

- podiel splátok úverov na bežných príjmoch predchádzajúceho roka bol k 31.12.2012 v percentuálnom vyjadrení 12,79% (čo je menej ako 25%).

Z uvedených prepočtov je zrejmé, že percento úverového zaťaženia rozpočtu mesta za rok 2012, ako aj suma rozpočtovaných splátok bola v zákonom stanovených medziach.

Aj napriek priaznivému vývoju ekonomiky mesta treba aj naďalej eliminovať riziká, ktoré by viedli k zadlženosti mesta.

#### Rozdelenie hospodárskeho výsledku za rok 2012

Zostatok finančných prostriedkov z rozpočtového hospodárenia mesta na rok 2012 na účtoch mesta bez finančných prostriedkov rezervného a sociálneho fondu bol vo výške 537 145 €, t.j. príjmy mínus výdavky, plus príjmové finančné operácie, mínus výdavkové operácie. Prevod hospodárskeho výsledku z roku 2012 do príjmov mesta v roku 2013 v rámci príjmových finančných operácií po odrátaní nevyčerpaných dotácií z roku 2012 bol 304 192,20 €.

Mesto Trenčín disponovalo v rozpočtovom roku 2012 s rezervným a sociálnym fondom. Rezervný fond v roku 2012 bol tvorený z prebytku rozpočtu roku 2011 vo výške 638 288,40 € a z následného použitia rezervného fondu na kapitálové výdavky v roku 2012 vo výške 330 tis. €. Zostatok rezervného fondu k 31.12.2012 bol 308 422,06 €.

Vzhľadom na to, že zdrojom pre tvorbu rezervného fondu je len prebytok rozpočtu podľa § 10 ods.3, písm. a) a b) zákona č.583/2004 Zb. a Mesto Trenčín dosiahlo za rok 2012 podľa vyššie citovaného znenia zákona schodok – 52 918 €, tvorba rezervného fondu z rozpočtového hospodárenia za rok 2012 bola nulová.

Sociálny fond bol k 31.12.2012 so zostatkom 10 690,11 €, pričom bol použitý na stravovanie zamestnancov, životné jubileá a vianočné posedenie zamestnancov.

Pri kontrole a vypracovaní stanoviska boli zohľadnené zákony

Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy, zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, výnosy MF SR, ktorými sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách ako aj príručka k zostaveniu návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2008 – 2010 publikovaná vo Finančnom spravodajcovi č. 3/2007 pod číslom 11852/2007 – 411, Dodatok č. 1 publikovaný vo Finančnom spravodajcovi (ďalej len FS) č.11/2007 pod č. 28053/2007- 411, Dodatok č. 2 publikovaný vo FS č. 6/2008 pod č. 19221/2008 – 411, Dodatok č. 3 publikovaný vo FS pod č. 7/22245/2008 – 411, Dodatok č. 4 publikovaný vo FS č.9/2008 pod č. 25976/2008 – 411.

#### **4) Kontrola plnenia uznesení mestskej rady v zmysle článku 6, bod 1 platného Rokovacieho poriadku Mestskej rady v Trenčíne za I. polrok 2013.**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Trenčín

Kontrolované obdobie: Rok 2012

Predmetom a účelom kontroly plnenia ukladacích uznesení bolo preveriť v súlade s čl. 6 ods. 1 Rokovacieho poriadku Mestskej rady v Trenčíne v platnom znení, či prijaté uznesenia za I. polrok 2013 boli plnené v určených termínoch, či vyhodnotenia plnenia uznesení, vykonávané pracovníkmi MsÚ, zodpovedali skutočnosti. Ďalej preveriť dodržiavanie Postupu pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, ktorý je prílohou č. 1 Príkazu prednostu Mestského úradu v Trenčíne č. 13/2007 k postupu pri oprave chýb v uzneseniach

Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, preveriť dodržiavanie a oprávnenosť používania tohto postupu.

Kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom období I. polroka 2013 sa konalo šesť zasadnutí Mestskej rady v Trenčíne. Na svojich zasadaniach mestská rada prijala spolu 138 uznesení pod poradovým číslom 242 až 379, v rámci ktorých bolo prijatých:

- v časti MsR odporúča MsZ vziať na vedomie: 6 uznesení,
- v časti MsR berie na vedomie: 4 uznesenia,
- v časti MsR odporúča: 5 uznesení,
- v časti MsR odporúča MsZ určiť, schváliť, zrušiť, zmeniť, uznieť sa, prijať dar, kúpu: 119 uznesení,
- v časti MsR neodporúča MsZ: 3 uznesenia,
- v časti MsR neodporúča primátorovi: 1 uznesenie.

#### 1. Kontrola plnenia uznesení prijatých na zasadaniach Mestskej rady Trenčín v 1. polroku 2013

Kontrolnou skupinou bolo prekontrolované plnenie splatných uznesení z 1. polroka 2013. Z počtu prijatých 5 odporúčacích uznesení boli 4 uznesenia odporúčacieho charakteru primátorovi:

Zasadnutie MsR zo dňa 7.2.2013

- Uznesenie č. 246 k Návrhu na schválenie zámeru vyhlásiť verejné obstarávanie – podlimitnú zákazku na dodanie výpočtovej techniky, komunikačnej techniky a súvisiaceho príslušenstva realizovanej postupom verejnej súťaže „Výpočtová technika“ MsR odporučila primátorovi mesta doplniť materiál o špecifikáciu a následne predložiť na riadne zasadnutie mestského zastupiteľstva.

Dňa 21.2.2013 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva Trenčín primátor mesta v bode „7“ predložil materiál k Návrhu na schválenie zámeru vyhlásiť verejné obstarávanie – podlimitnú zákazku na dodanie výpočtovej techniky, komunikačnej techniky a súvisiaceho príslušenstva realizovanej postupom verejnej súťaže „Výpočtová technika“. Uznesením č. 753 Mestské zastupiteľstvo Trenčín neschválilo zámer vyhlásiť verejné obstarávanie ...“.

Uznesenie bolo splnené.

Zasadnutie MsR zo dňa 20.2.2013

- Uznesenie č. 269 k Návrhu zmeny organizačnej štruktúry Sociálnych služieb Mesta Trenčín, m.r.o. MsR odporučila primátorovi mesta schváliť organizačnú štruktúru Sociálnych služieb Mesta Trenčín, m.r.o..

Uznesenie v sledovaní.

Zasadnutie MsR zo dňa 11.4.2013

- Uznesenie č. 270 k Podmienkam vyhlásenia súťaže na statickú dopravu v Meste Trenčín MsR odporučila primátorovi mesta prepracovať materiál „Podmienky súťaže na statickú dopravu“ tak, aby v čo najkratšom možnom termíne bol predložený na zasadnutie Finančnej a majetkovej komisie, Komisie životného prostredia, dopravy, investícií a územného plánovania a na zasadnutie výborov mestských častí tak, aby bol pripravený na schválenie na júnové zasadnutie MsZ v Trenčíne.

Dňa 13.6.2013 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva Trenčín predložil primátor mesta v bode „19“ materiál k Návrhu na schválenie podmienok obchodnej verejnej súťaže „Prenájom pozemkov a stavieb vo vlastníctve Mesta Trenčín za účelom ich prevádzkovania ako parkovísk“. Uznesením č. 893 Mestské zastupiteľstvo Trenčín schválilo podmienky verejnej obchodnej súťaže „Prenájom pozemkov ...“.

Uznesenie bolo splnené.

Zasadnutie MsR zo dňa 6.6.2013

- Uznesenie č. 368 k Návrhu na udelenie výnimky z VZN č.12/2011 o určovaní cien za prenájom nehnuteľností vo vlastníctve Mesta Trenčín MsR odporučila primátorovi mesta schváliť udelenie výnimky z VZN č.12/2011 o určovaní cien za prenájom nehnuteľností vo vlastníctve Mesta Trenčín

Udelenie výnimky bolo primátorom mesta schválené dňa 24.6.2013.

Uznesenie bolo splnené.



Z počtu prijatých 5 odporúčacích uznesení bolo 1 uznesenie odporúčacieho charakteru komisiám:

Zasadnutie MsR zo dňa 7.2.2013

- Uznesenie č. 245 k Návrhu na schválenie zámeru vyhlásiť verejné obstarávanie – podlimitnú zákazku na poskytnutie služieb „Projektová dokumentácia na nájomné byty – Soblahovská ulica, areál za MHSL“ MsR odporučila prerokovať tento materiál v komisiách a až následne ho predložiť na zasadnutie Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva.

Uznesenie zostalo v sledovaní.

Kontrolou plnenia uznesení Mestskej rady Trenčín za 1. polrok 2013 boli zistené, že prijaté splatné uznesenia zo zasadnutí mestskej rady boli splnené, Uznesenie č.269 a Uznesenie č.245 zostali v sledovaní Útvaru hlavného kontrolóra.

## 2. Kontrola plnenia uznesení prijatých na zasadaniach Mestskej rady z roku 2012

Kontrolná skupina prekontrolovala plnenie splatných uznesení zo zasadnutí mestskej rady z roku 2012, ktoré zostali v sledovaní Útvaru hlavného kontrolóra - Uznesenie č.170, druhá časť:

Zasadnutie MsR zo dňa 5.4.2012

- Uznesenie č. 170, bod C) k Návrhu Územného plánu Mesta Trenčín a VZN č.1/2012 o Územnom pláne Mesta Trenčín (ÚPN Mesta Trenčín) MsR uložila útvaru hlavného architekta uloženie Územného plánu Mesta Trenčín v zmysle § 28 zákona č.50/76 Zb., v znení neskorších predpisov s tým, že Mestská rada berie na vedomie informáciu o Návrhu nového Územného plánu Mesta Trenčín a odporúča mestskému zastupiteľstvu prerokovať tento materiál najneskôr do konca júna s tým, že odporúča materiál predložiť ešte raz na zasadnutie v mestskej rade.

Predmetný materiál bol predložený na schválenie na zasadnutie Mestského zastupiteľstva dňa 12.12.2012 a Uznesením č.683 bol schválený. Uznesenie v časti predloženia materiálu bolo splnené.

V zmysle § 28, ods. 4 zákona č. 50/76 Zb., v znení neskorších predpisov, je orgán územného plánovania povinný uložiť schválený územný plán do 3 mesiacov odo dňa jeho schválenia. Územný plán mesta bol mestským zastupiteľstvom schválený dňa 12.12.2012, túto povinnosť teda musí mesto, ako orgán územného plánovania, splniť do 12.3.2013.

Územný plán bol 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 bolo splnené.

Kontrolou plnenia uznesení Mestskej rady Trenčín z roku 2012 bolo zistené, že prijaté splatné uznesenie č.170 bolo splnené v celom rozsahu.

## 3. Kontrola opráv uznesení Mestskej rady v Trenčíne za 1. polrok 2013

V podmienkach samosprávy Mesta Trenčín sa vykonávajú opravy chýb v uzneseniach Mestskej rady v súlade s Postupom pri oprave chýb v zneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, schváleným uznesením Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č.102 zo dňa 28.6.2001, nová zmena bola schválená uznesením Mestského zastupiteľstva č. 114 zo dňa 23.8.2007. K zabezpečeniu jednotnej aplikácie tohto postupu bol vydaný Príkaz prednostu Mestského úradu v Trenčíne č. 13/2007 s účinnosťou od 1.9.2007.

Účelom postupu pri oprave chýb v uzneseniach je zabezpečenie formálno-právnej čistoty, ako aj zjednodušenie opravného procesu pri odstraňovaní chýb v týchto uzneseniach, keďže v procese prípravy, prerokovania a prijímania uznesení Mestskej rady môže dôjsť k chybám spôsobeným nesprávnym písaním, počítaním a inými zrejmych nesprávnosťami, ktoré môžu mať alebo nemajú vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov. V I. polroku 2013 neboli vykonané opravy uznesení Mestskej rady.

## 5) Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva v zmysle článku 14, bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za I. polrok 2013.

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Trenčín

Kontrolované obdobie: Rok 2012

Predmetom a účelom kontroly plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva je preveriť, či sa prijaté uznesenia v I. polroku 2013 plnia v určených termínoch, či vyhodnotenia plnenia uznesení vykonávané pracovníkmi MsÚ zodpovedajú skutočnosti. Zároveň v súlade s čl. 3 ods. 2 Postupu pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne preveriť dodržiavanie a oprávnenosť používania tohto Postupu.

Ďalej preveriť dodržiavanie Postupu pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, ktorý je prílohou č. 1 Príkazu prednostu Mestského úradu v Trenčíne č. 13/2007 k postupu pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, preveriť dodržiavanie a oprávnenosť používania tohto postupu.

Kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom období 1. polroka 2013 sa konalo 5 zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Trenčíne. Na svojich zasadaniach mestské zastupiteľstvo prijalo spolu 216 uznesení pod poradovým číslom 688 až 903, v rámci ktorých bolo prijatých:

- v časti MsZ berie na vedomie: 16 uznesení,
- v časti MsZ určuje, schvaľuje, ruší, mení, potvrdzuje, vyjadruje, konštatuje: 185 uznesení,
- v časti MsZ neschvaľuje, neurčuje, neruší, nepotvrdilo: 12 uznesení,
- v časti MsZ žiada: 1 uznesenie,
- v časti MsZ vyhovuje: 1 uznesenie,
- v časti MsZ sa uznáva: 1 uznesenie.

### 1. Kontrola plnenia uznesení prijatých na zasadaniach Mestského zastupiteľstva Trenčín v 1. polroku 2013

Kontrolnou skupinou bolo prekontrolované plnenie splatných uznesení z I. polroka 2013. Z celkového počtu prijatých uznesení bolo 1 uznesenie charakteru žiadacieho primátorovi a to:

Zasadnutie MsZ zo dňa 10.5.2013

- Uznesenie č. 835 k bodu „Rôzne“ MsZ žiada primátora predniesť do 14 dní komplexnú informáciu o všetkých skutočnostiach týkajúcich sa modernizácie, vrátane finančných vzťahov Mesta Trenčín a ŽSR.

Dňa 13.6.2013 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva Trenčín primátor mesta v bode „Rôzne“ predložil komplexnú informáciu o všetkých skutočnostiach Modernizácie železničnej trate vrátane finančných vzťahov Mesta Trenčín a Železníc Slovenskej republiky.

Uznesenie bolo splnené.

V zmysle § 13 ods.6 Zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, starosta môže pozastaviť výkon uznesenia obecného zastupiteľstva, ak sa domnieva, že odporuje zákonu alebo je pre obec zjavne nevýhodné tak, že ho nepodpíše v lehote podľa § 12 ods.11.

Kontrolou bolo zistené, že z celkového počtu prijatých uznesení Mestského zastupiteľstva Trenčín v 1. polroku 2013 boli 3 uznesenia „vetované“ primátorom mesta a to:

- Uznesenie č.764 zo zasadania Mestského zastupiteľstva Trenčín dňa 18.4.2013 k Informácii o rozpočtových opatreniach vykonaných primátorom mesta.
- Uznesenie č.832 z mimoriadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva Trenčín dňa 10.5.2013 k Odmeňovaniu poslancov za ZPOZ, zrušenie časti uznesenia.
- Uznesenie č.839 zo zasadania Mestského zastupiteľstva Trenčín dňa 13.6.2013 k Usmerneniu pre zástupcov mesta v orgánoch obchodných spoločností s majetkovou účasťou mesta.

Kontrolou plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva Trenčín za 1. polrok 2013 boli zistené, že prijaté splatné Uznesenie č. 835 bolo splnené.

## 2. Kontrola plnenia uznesení prijatých na zasadaniach Mestského zastupiteľstva Trenčín z roku 2012

Kontrolná skupina prekontrolovala plnenie splatných uznesení zo zasadnutí mestského zastupiteľstva z roku 2012, ktoré zostali v sledovaní Útvaru hlavného kontrolóra.

Zasadnutie MsZ zo dňa 29.5.2012

- Uznesenie č. 450 k Návrhu na schválenie vyhlásenia a vykonania verejného obstarávania – podlimitnej zákazky na uskutočnenie prác – vybudovanie kotolne na biomasu – ZŠ Na Dolinách v Trenčíne realizovanej postupom verejnej súťaže MsZ odporučilo prepracovať a pripraviť podklady s nezávislou štúdiou porovnateľnosti plyn vs. pelety a ekonomické zabezpečenie tejto investície a predložiť na jednom z najbližších zasadnutí.

Dňa 6.6.2013 bol na zasadnutie Mestskej rady v Trenčíne predložený materiál k Návrhu na schválenie zámeru vyhlásiť verejné obstarávanie – podprahovú zakazku na uskutočnenie stavebných prác „Vybudovanie kotolne – ZŠ na Dolinách v Trenčíne“. Uznesením č.377 Mestská rada Trenčín odporučila mestskému zastupiteľstvu schváliť zámer vyhlásiť verejné obstarávanie.

Dňa 13.6.2013 Mestské zastupiteľstvo Uznesením č. 903 schválilo zámer vyhlásiť verejné obstarávanie – podprahovú zakazku na uskutočnenie stavebných prác „Vybudovanie kotolne ZŠ a MŠ Na Dolinách v Trenčíne“.

Uznesenie bolo splnené.

Zasadnutie MsZ zo dňa 29.11.2012

- Uznesenie č. 647 k Návrhu riešenia statickej dopravy v Meste Trenčín MsZ odporučilo primátorovi mesta predložiť na najbližšie zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Trenčíne návrh konkrétneho riešenia statickej dopravy v Meste Trenčín so zreteľom na odporúčanie Komisie životného prostredia, dopravy, investícií a územného plánovania Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.

Dňa 12.12.2012 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva Trenčín primátor mesta predložil materiál „Návrh riešenia statickej dopravy v meste Trenčín“. Uznesením č. 684 Mestské zastupiteľstvo Trenčín zobralo na vedomie návrh riešenia statickej dopravy v meste Trenčín v zmysle predloženého návrhu.

Uznesenie bolo splnené.

Zasadnutie MsZ zo dňa 12.12.2012

- Uznesenie č. 683, bod C. k Návrhu Územného plánu Mesta Trenčín MsZ ukladá Útvaru 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 vzídu 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.

V zmysle § 28, ods. 4 zákona č. 50/76 Zb., v znení neskorších predpisov, je orgán územného plánovania povinný uložiť schválený územný plán do 3 mesiacov odo dňa jeho schválenia. Územný plán mesta bol mestským zastupiteľstvom schválený dňa 12.12.2012, túto povinnosť teda musí mesto, ako orgán územného plánovania, splniť do 12.3.2013.

Územný plán 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 bolo splnené. V ďalších častiach uznesenie zostalo naďalej v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra.

Kontrolou plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva za rok 2012 bolo zistené, že prijaté splatné Uznesenie č. 683 zostáva naďalej v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra.

### 3. Kontrola opráv uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za I. polrok 2013

V podmienkach samosprávy Mesta Trenčín sa vykonávajú opravy chýb v uzneseniach Mestského zastupiteľstva v súlade s Postupom pri oprave chýb v zneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, schváleným uznesením Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č.102 zo dňa 28.6.2001, nová zmena bola schválená uznesením Mestského zastupiteľstva č. 114 zo dňa 23.8.2007. K zabezpečeniu jednotnej aplikácie tohto postupu bol vydaný Príkaz prednostu Mestského úradu v Trenčíne č. 13/2007 s účinnosťou od 1.9.2007.

Účelom postupu pri oprave chýb v uzneseniach je zabezpečenie formálno-právnej čistoty, ako aj zjednodušenie opravného procesu pri odstraňovaní chýb v týchto uzneseniach, keďže v procese prípravy, prerokovania a prijímania uznesení MsZ môže dôjsť k chybám spôsobeným nesprávnym písaním, počítaním a inými zrejmych nesprávnosťami, ktoré môžu mať alebo nemajú vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.

V kontrolovanom období I. polroku 2013 bolo vykonaných 10 opráv uznesení Mestského zastupiteľstva:

- Uznesenie č.658 zo zasadania MsZ dňa 12.12.2012, oprava vykonaná dňa 1.2.2013 (predaj pozemkov v k.ú. Soblahov pre MUDr. Daniela Khansu). Nesprávnosť bola zistená pri príprave kúpnej zmluvy a kontrolou údajov v nej uvedených, zistenie sa týkalo administratívnej chyby (preklep pri údají celkovej kúpnej ceny).
- Uznesenie č.600 zo zasadania MsZ dňa 21.9.2012, oprava vykonaná dňa 1.3.2013 (uzatvorenie zmluvy o budúcej zmluve na zriadenie vecného bremena na nehnuteľnom majetku Mesta Trenčín na pozemky v k.ú. Záblatie). V čase prípravy materiálov do MsZ, prípravou návrhu zmluvy a podpísaním bol zapísaný na základe žiadosti SSC geometrický plán, ktorý rozčlenil pozemok parc.č.1076/1.
- Uznesenie č.681 zo zasadania MsZ dňa 12.12.2012, oprava vykonaná dňa 7.3.2013 (VNZ č.11/2012 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady). Nesprávnosť zistil ekonomický útvar, zistenie sa týkalo viacerých formálnych chýb (uvedený článok namiesto paragrafu, nesprávne uvedený odsek, chýbajúce slová atď).
- Uznesenie č.657 zo zasadania MsZ dňa 12.12.2012, oprava vykonaná dňa 11.3.2013 (predaj pozemkov v k.ú. Soblahov pre súrodencov Jozefa Baláza a Gabrielu Čmárikovú). Pri pozvaní k podpísaniu kúpnej zmluvy pani Čmáriková oznámila, že brat odstupuje od požiadavky na kúpu pozemkov (písomné prehlásenie). Pozemky kúpi sama.
- Uznesenie č.777.1. zo zasadania MsZ dňa 18.4.2013, oprava vykonaná dňa 13.5.2013 (predaj pozemku pre Romana Trnavského). Administratívnou chybou pri písaní bolo uvedené k predávanému pozemku, že bol odčlenený z pozemku parc.č.1442/1, správne parc.č. 1442/33.
- Uznesenie č.782 zo zasadania MsZ dňa 18.4.2013, oprava vykonaná dňa 13.5.2013 (prenájom nehnuteľnosti). Nesprávnosť zistil zamestnanec útvaru majetku mesta, zistenie sa týkalo formálnej chyby (nesprávne citovanie odseku a písmena VZN č.12/2011, ku ktorej došlo novelizáciou VNZ a posunom číslovania jednotlivých článkov a odsekov).
- Uznesenie č.784 zo zasadania MsZ dňa 18.4.2013, oprava vykonaná dňa 13.5.2013 (prenájom nehnuteľnosti). Nesprávnosť zistil zamestnanec útvaru majetku mesta, zistenie sa týkalo formálnej chyby (nesprávne citovanie odseku a písmena VZN č.12/2011, ku ktorej došlo novelizáciou VNZ a posunom číslovania jednotlivých článkov a odsekov).
- Uznesenie č.788 zo zasadania MsZ dňa 18.4.2013, oprava vykonaná dňa 13.5.2013 (prenájom nehnuteľnosti). Nesprávnosť zistil zamestnanec útvaru majetku mesta, zistenie sa týkalo formálnej chyby (nesprávne citovanie odseku a písmena VZN č.12/2011, ku ktorej došlo novelizáciou VNZ a posunom číslovania jednotlivých článkov a odsekov).

- Uznesenie č.783 zo zasadania MsZ dňa 18.4.2013, oprava vykonaná dňa 22.5.2013 (prenájom nehnuteľnosti). Nesprávnosť zistil zamestnanec útvaru majetku mesta, zistenie sa týkalo formálnej chyby (nesprávne citovanie odseku a písmena VZN č.12/2011, ku ktorej došlo novelizáciou VNZ a posunom číslovania jednotlivých článkov a odsekov).
- Uznesenie č.809 písm. A/ bod 2/ zo zasadania MsZ dňa 18.4.2013, oprava vykonaná dňa 25.6.2013 (kúpa nehnuteľnosti – pozemkov). Nesprávnosť zistil zamestnanec útvaru majetku mesta. Na základe rozhodnutia obvodného pozemkového úradu doručeného správe katastra vznikla formálna chyba v druhu pozemku, ktorý sa mení z ostatnej plochy na ornú pôdu.

Kontrolou bolo zistené, že Opravy uznesení nemali vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením. Vyššie uvedené opravy uznesení boli v súlade s čl. 2, ods.1 písm. c) Postupu pri oprave chýb - podpísané prednostom MsÚ a primátorom mesta. K vykonanej oprave Uznesenia č.809 bola v súlade s čl.2, písm. b) Postupu pri oprave chýb priložená fotokópia Rozhodnutia o prerušení konania zo Správy katastra Trenčín.

Útvar právny a matriky v súlade s čl. 2 ods. 1 písm. d) Postupu pri oprave chýb v uzneseniach zabezpečuje zverejnenie informácie o oprave uznesenia mestského zastupiteľstva prostredníctvom systémového oznamu v MIS, zabezpečuje zverejnenie opravy uznesenia z mestského zastupiteľstva na webovej stránke mesta, zabezpečuje rozoslanie fotokópií opravených uznesení mestskej rade funkcionárom, hlavnému kontrolórovi, prednostovi a vedúcim útvarov prostredníctvom e-mailovej pošty, poslancom prostredníctvom poštového priečinku na podateľni, ostatným na požiadanie.

Kontrolou bolo zistené, že opravy uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za I. polrok 2013 boli vykonané v súlade s platným Postupom pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne. Kontrolou postupu pri oprave chýb uznesení Mestského zastupiteľstva neboli zistené nedostatky.

**6) Kontrola zamestnávania podľa zmlúv na dohodu od januára 2010 až po dnešok. Kontrola by mala byť vykonaná v prvom kvartáli 2013 a mala by určiť počet zmlúv, počet beneficentov, celková suma vyplatená a spôsob reportovania pri týchto vyplatených dohodách (Uznesenie č.652).**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Trenčín  
Kontrolované obdobie: Rok 2012

Do Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na 1. polrok 2013 bola so schváleným pozmeňovacím návrhom Uznesením č. 652 zo zasadania MsZ dňa 12.12.2012 doplnená „Kontrola zamestnávania podľa zmlúv na dohodu od januára 2010 až po dnešok. Kontrola by mala byť vykonaná v prvom kvartáli 2013 a mala by určiť počet zmlúv, počet beneficentov, celková suma vyplatená a spôsob reportovania pri týchto vyplatených dohodách“.

Účelom kontroly bolo porovnať súlad uzatvorených dohôd podľa náhodného výberu vzorky dohôd s príslušnými ustanoveniami zákona č. 311/ 2001 Z. z. Zákonníka práce, ďalej porovnať účtovný stav vyplatených dohôd prác vykonávaných mimo pracovného pomeru so skutočnosťou vyplatených dohôd podľa kontrolovaných rokov, zistiť počet uzatvorených dohôd podľa kontrolovaných rokov, zistiť skutočné čerpanie mzdových prostriedkov vyplatených za dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte samosprávy Mesta Trenčín z evidencie personálnej a mzdovej, dokladovej evidencie uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ďalej z účtovných dokladov kontrolovaného subjektu a Hlavnej knihy za obdobie rozpočtových rokov 2010, 2011, 2012.

Pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v kontrolovanom období rozpočtových rokov 2010, 2011, 2012 bol kontrolovaný subjekt Mesto Trenčín povinný postupovať v súlade s ustanoveniami § 223, § 224, § 225, § 226, § 227, § 228 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, podľa ktorého môže zamestnávateľ na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej činnosti študentov).

Ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom, uzatvára sa dohoda o vykonaní práce, ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce, uzatvára sa dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov.

Pri výkone kontroly dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemal spracovanú internú smernicu, ktorá by bližšie upravovala a špecifikovala konkrétne postupy a ostatné náležitosti pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v podmienkach samosprávy Mesta Trenčín (ďalej len kontrolovaný subjekt). Pri uzatváraní dohôd sa kontrolovaný subjekt v zásade riadil zákonom č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Pri výkone kontroly dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v kontrolovanom období rozpočtových rokov 2010, 2011, 2012 postupoval hlavný kontrolór mesta a kontrolná skupina v súlade so zákonom č. 428/2002 Z. z. v znení zákona č. 602/2003 Z. z., zákona č. 576/2004 Z. z. a zákona č. 90/2005 Z. z. o ochrane osobných údajov, ktorý sa podľa § 1 ods. 2 vzťahuje na orgány územnej samosprávy a v súlade s ustanovením § 1 písmena a) až d) zákona o ochrane osobných údajov, zabezpečila kontrolná skupina ochranu osobných údajov dotknutých fyzických osôb.

#### 1. Kontrola dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v roku 2010

Kontrolou evidencie uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v roku 2010 bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt viedol v roku 2010 evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v nasledovnej štruktúre: poradové číslo, meno a dátum jej uzatvorenia.

Evidencia dohôd bola vedená v roku 2010 v poradí v akom boli uzatvorené, v súlade s ustanovením § 223, ods. d) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce. Z predloženej evidencie zoznamu predmetných dohôd bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2010 celkom 235 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Z celkového počtu uzatvorených dohôd o mimopracovnej činnosti boli v roku 2010 uzatvorené predmetné dohody v nasledovnom členení:

- dohody o vykonaní práce v počte 170 dohôd,
- dohody o pracovnej činnosti v počte 55 dohôd,
- dohody o brigádnickej činnosti študentov v počte 10 dohôd.

Prehľad a evidencia dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru uzatvorených v roku 2010 (evidencia podľa § 224 ods. d) zákona č. 311/2001 Z.z.):

##### Tabuľka č. 1

Evidencia dohôd nie je v správe uvedená. Hlavný kontrolór mesta a kontrolná skupina postupovali pri výkone kontroly v súlade so zákonom č. 428/2002 Z. z. v znení zákona č. 602/2003 Z. z., zákona č. 576/2004 Z. z. a zákona č. 90/2005 Z. z. o ochrane osobných údajov, ktorý sa podľa § 1 ods. 2 vzťahuje na orgány územnej samosprávy a v súlade s ustanovením § 1 písmena a) až d) zákona o ochrane osobných údajov, zabezpečila kontrolná skupina ochranu osobných údajov dotknutých fyzických osôb. Evidencia dohôd je k dispozícii na Útvare hlavného kontrolóra k nahliadnutiu.

1a) Kontrola súladu vyplatených dohôd o mimopracovnej činnosti uzatvorených v roku 2010 s účtovným stavom v roku 2010

Kontrolou súladu vyplatených dohôd o mimopracovnej činnosti uzatvorených v roku 2010 s účtovným stavom bolo zistené, že skutočný finančný stav vyplatených dohôd zodpovedal účtovnému stavu rozpočtového roka 2010.

1b) Kontrola dohôd o vykonaní práce uzatvorených v roku 2010 a dohôd o vykonaní práce vyplatených v roku 2010

Podľa § 223 a § 226 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, môže zamestnávateľ na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohodu o vykonaní práce za podmienok stanovených zákonom a to, ak rozsah práce (pracovnej úlohy), na ktorý sa dohoda uzatvára, nepresahuje 350 hodín v kalendárnom roku. Do rozsahu práce sa započítava aj práca vykonávaná zamestnancom pre zamestnávateľa na základe inej dohody o vykonaní práce.

Dohoda o vykonaní práce sa podľa § 226 Zákonníka práce uzatvára písomne. V dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy. Písomná dohoda sa uzatvára najneskôr deň pred začatím výkonu práce. Pracovná úloha musí byť vykonaná v dohodnutej dobe.

Kontrolná skupina pri výkone kontroly výberovým spôsobom vybrala vzorku kontroly dohôd o vykonaní práce.

Zo mzdovej evidencie dohôd o mimopracovnej činnosti bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt v roku 2010 uzatvoril celkom 170 dohôd o vykonaní práce. Kontrolná skupina skontrolovala celkom 130 dohôd o vykonaní práce z celkového počtu 170 uzatvorených dohôd, čo je v percentuálnom vyjadrení 76,5%-ná vzorka kontroly.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolované dohody o vykonaní práce uzatvorené v roku 2010 boli uzatvorené písomne, v dohodách boli vymedzené pracovné úlohy, dohodnuté odmeny za ich vykonanie, doba, v ktorej mala byť pracovná úloha vykonaná a rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýval priamo z vymedzenia pracovnej úlohy. Písomné dohody o vykonaní práce boli uzatvorené v súlade s § 226 Zákonníka práce, najneskôr deň pred dňom začatia výkonu dohodnutej práce.

Dohody o vykonaní práce boli uzatvárané za práce pri voľbách do NR SR, za práce pri vyhlásení referenda a za ostatné práce súvisiace s plnením úloh v samospráve Mesta Trenčín.

Zo mzdovej evidencie vyplatených dohôd bolo zistené, že v roku 2010 boli okrem fyzicky uzatvorených dohôd o vykonaní práce v roku 2010 vyplácané aj dohody o vykonaní práce uzatvorené v predchádzajúcich kalendárnych rokoch. V skutočnosti sa jednalo o dohody, ktoré boli uzatvorené na dlhšie časové obdobie a ich platnosť prechádzala z jedného kalendárneho roka do ďalšieho kalendárneho roka.

Čerpanie bežných výdavkov na mzdy, vyplatených za dohody o vykonaní práce bolo v roku 2010 celkom 27 255,81 €. Napriek skutočnosti, že § 226 zákona č. 311/2001 Z. z. umožňuje uzatváranie dohôd o vykonaní práce na rozsah práce, na ktorý sa dohoda uzatvára a nepresahuje 350 hodín v kalendárnom roku, evidencia takto uzatvorených dohôd je neprehľadná a pri výkone kontroly predmetných dohôd nebolo možné v evidencii skontrolovať dohody uzatvorené v predchádzajúcich rokoch.

Evidencia dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bola evidovaná v nerozčlenenej podobe, pričom v mesačnej evidencii neboli založené všetky dohody vyplatené v príslušnom mesiaci. Kontrolou bolo zistené, že tento stav sa týkal dohôd, ktoré prechádzali z predchádzajúcich kalendárnych rokov do kontrolovaného obdobia kalendárneho roka 2010 a evidované boli v aktuálnom období ich uzatvorenia v roku 2009.

V mesačnej evidencii bolo zistené, že evidencia dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru je vedená na mesačnej báze, v štruktúre menného zoznamu v členení podľa nákladových stredísk.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri uzatváraní dohody o vykonaní práce v dohodnutej pracovnej úlohe: pomocné administratívne práce v súvislosti s výrubom daní z nehnuteľností a prípravou podkladov k účtovaniu majetku mesta, dohoda uzatvorená v čase od 8.3.2010 do 31.12.2010, nepostupoval v súlade s § 223 odst.1, Zákonníka práce, podľa ktorého môže na plnenie svojich úloh výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o vykonaní prác. Dohoda uzatvorená na pomocné administratívne práce v súvislosti s výrubom daní nemala byť uzatvorená, nakoľko sa jednalo o práce, ktoré boli v pracovnej náplni konkrétnych zamestnancov.

Uzatváranie dohôd o vykonaní práce v rozpore s § 223 ods. 1 Zákonníka práce bolo kontrolou zistené opakovane aj v prípade ďalších dohôd o vykonaní práce, a to v prípadoch, keď boli uzatvárané dohody na práce, ktoré boli v pracovnej náplni konkrétnych zamestnancov.

Z predloženej dokumentácie dohôd o vykonaní práce bolo zistené, že v prípadoch dohodnutých pracovných úloh verejného obstarávania na stavebné úpravy nebolo možné preukázať kto zodpovedal za prevzatie prác.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 226 ods.2 zákona č. 311/2001 Z. z., keď v kontrolovaných dohodách o vykonaní práce nebol stanovený rozsah prác. Vyplatená odmena bola na základe výkazu pracovnej doby (odpracovaných hodín v mesiaci) a nie na základe rozsahu vykonanej práce. Charakter predložených dokladov zodpovedal podmienkam dohody o pracovnej činnosti.

Kontrolou predloženej evidencie a dokumentácie dohôd o vykonaní práce v roku 2010 bolo z predloženej dokumentácie a evidencie zistené, že dokumentácia a doklady uzatvorených a vyplatených dohôd o vykonaní prác, najmä popis vykonávaných pracovných činností, bol

uvádzaný a opísaný veľmi všeobecne, z popisu vykonaných prác nebolo možné presne určiť, aké konkrétne činnosti daná fyzická osoba vykonala v daný deň.

Z pracovných výkazov predložených prijímateľom mzdy za dohody o vykonaní práce nebolo možné posúdiť, či množstvo vynaloženej práce zodpovedalo počtu hodín vykázaných v pracovnom výkaze.

Kontrolná skupina pri výkone kontroly preverila skutočné čerpanie finančných prostriedkov za dohody o vykonaní práce podľa jednotlivých mesiacov rozpočtového roka 2010, vyhodnotila počty a priemer na mesačnej báze za jednu vyplatenú odmenu.

Prehľad dohôd o vykonaní práce vyplatených v roku 2010 (vrátane vyplatených dohôd o vykonaní práce uzatvorených v predchádzajúcom období):

Tabuľka č.2

Mesiac/rok	Počet dohôd	Vyplatené v €	Priemer na vyplatenú dohodu
1/2010	3	583,00	194,33
2/2010	3	333,00	111,00
3/2010	3	356,91	118,97
4/2010	3	433,00	144,33
5/2010	26	7 448,35	286,48
6/2010	41	3 788,75	92,40
7/2010	6	245,45	40,90
8/2010	21	4 240,85	201,94
9/2010	27	1 690,50	62,61
10/2010	30	4 771,00	159,03
11/2010	52	3 264,70	62,78
12/2010	2	100,30	50,15

Z uvedeného prehľadu dohôd o vykonaní práce vyplatených v roku 2010 vyplýva, že najvyšší počet vyplatených dohôd bol zaznamenaný v mesiacoch november, jún, október a máj, čo malo súvis s voľbami a referendom v roku 2010.

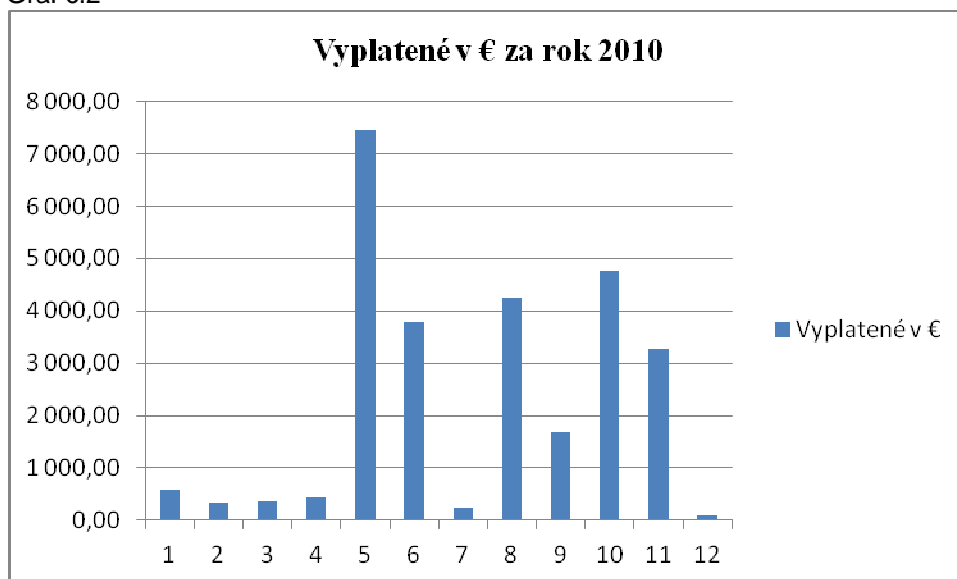
V roku 2010 bola vo finančnom vyjadrení v priemere za mesiac máj najvyššia vyplatená odmena celkom 286,48 €.

Graf č.1





Graf č.2



### 1c) Kontrola dohôd o pracovnej činnosti uzatvorených a vyplatených v roku 2010

Podľa § 228a Zákonníka práce môže zamestnávateľ – kontrolovaný subjekt uzatvoriť s fyzickou osobou dohodu o pracovnej činnosti. Na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne. Dohodu o pracovnej činnosti je zamestnávateľ povinný uzatvoriť písomne. V dohode o pracovnej činnosti musí byť uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena, rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára. Dohoda o pracovnej činnosti sa uzatvára na určitú dobu alebo na neurčitý čas.

Kontrolou evidencie dohôd o pracovnej činnosti bolo zo mzdovej evidencii zistené, že v roku 2010 boli vyplácané dohody o pracovnej činnosti uzatvorené v roku 2010 a zároveň vyplácané dohody o pracovnej činnosti uzatvorené v predchádzajúcich rokoch, platné aj v roku 2010.

Tieto dohody sa v mzdovej evidencii za rok 2010 nenachádzali, evidované boli v aktuálnom období ich uzatvorenia. Týmto spôsobom uzatvárania dohôd na dlhšie obdobie ako je kalendárny rok, bola evidencia dohôd neprehľadná a netransparentná. Dohody, ktoré prechádzali z kalendárnych rokov do ďalších rokov sa v evidencii roku 2010 nenachádzali a tieto nebolo možné v evidencii uzatvorených dohôd v roku 2010 skontrolovať.

V roku 2010 bolo uzatvorených celkom 55 dohôd o pracovnej činnosti, pričom tak ako bolo uvedené v tomto roku boli vyplácané aj dohody o pracovnej činnosti, ktoré boli uzatvorené v predchádzajúcich rokoch. Zo mzdovej evidencie bolo kontrolou preukázané, že v roku 2010 bolo za dohody o pracovnej činnosti vo finančnom vyjadrení vyplatené celkom 90 455,10 €.

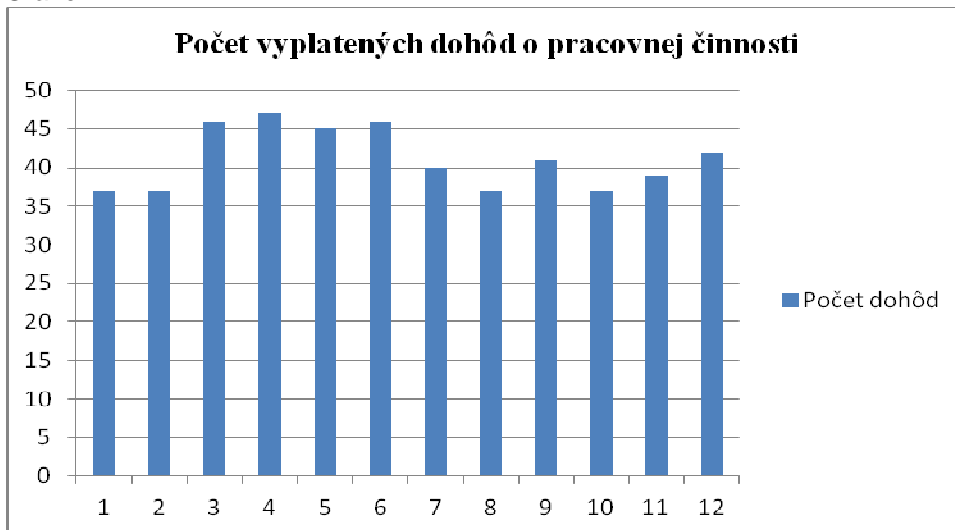
Prehľad dohôd o pracovnej činnosti vyplatených v roku 2010 (vrátane vyplatených dohôd o vykonaní práce uzatvorených v predchádzajúcom období):

Tabuľka č.3

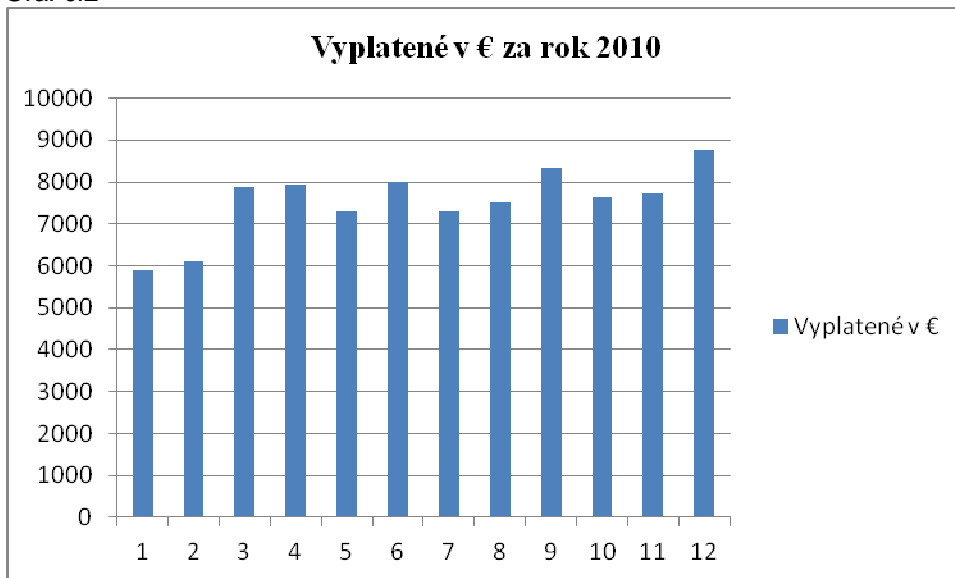
Mesiac/rok	Počet dohôd	Vyplatené v €	Priemer na vyplatenú dohodu
1/2010	37	5 906,25	159,63
2/2010	37	6 115,96	165,30
3/2010	46	7 878,82	171,28
4/2010	47	7 929,39	168,71
5/2010	45	7 312,68	162,50
6/2010	46	8 009,59	174,12
7/2010	40	7 305,03	182,63
8/2010	37	7 523,11	203,33
9/2010	41	8 346,41	203,57
10/2010	37	7 634,73	206,34
11/2010	39	7 735,25	198,34
12/2010	42	8 757,88	208,52

Z prehľadu dohôd o pracovnej činnosti je preukázateľné, že najvyšší počet uzatvorených dohôd bol v mesiaci apríl, jún, marec a máj 2010. Najvyšší priemer na jednu vyplatenú dohodu bol v mesiaci december 2010 v celkovej finančnej čiastke 208,52 €.

Graf č.1



Graf č.2



Z predloženej dokumentácie a evidencie dohôd o pracovnej činnosti za rok 2010 bolo zistené porušenie § 224 písm. d), keď dohoda o pracovnej činnosti na architektonické poradenstvo - projekt Nové Nábřežie v Trenčíne, uzatvorená na obdobie od 6.3.2010 do 31.12.2010, dojednaná odmena v čiastke 1015 € nebola evidovaná v evidencii dohôd o pracovnej činnosti roka 2010. Kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 224 ods. c) zákona č. 311/2001 Z. z., kedy nároky zamestnanca alebo iné plnenie nemožno dohodnúť pre zamestnanca priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia z pracovného pomeru. Citovaný nedostatok bol zistený v prípade uzatvorenia dohody o pracovnej činnosti s fyzickou osobou dňa 30.7.2010, na dohodnuté práce, komplexne vykonávané agendy dane psov, administratívne práce spojené s vydávaním karty seniorov. Dohoda platná od 1.8.2010 do 31.8.2010. Dojednaná odmena 800 €. Priemerná mzda zamestnanca ekonomického útvaru za mesiac august 2010 bola 616,90 €, čo je menej ako dohodnutá odmena na dohodu o pracovnej činnosti 800 €.

#### 1d) Kontrola dohôd o brigádnickej práci študentov, uzatvorených a vyplatených v roku 2010

Podľa § 227 Zákonníka práce môže zamestnávateľ uzatvoriť s fyzickou osobou, ktorá má štatút študent a dohodu o brigádnej práci študentov. Na základe dohody o brigádnej práci študentov nemožno vykonávať prácu v rozsahu prekračujúcom v priemere polovicu určeného týždenného pracovného času (37,5 hodín). Dodržiavanie dohodnutého a najviac prípustného pracovného času sa posudzuje za celú dobu, na ktorú bola dohoda uzatvorená, najdlhšie však za 12 mesiacov.

V roku 2010 bolo uzatvorených celkom 10 dohôd, pričom v roku 2010 neboli vyplácané žiadne mzdové prostriedky za dohody o brigádnickej činnosti.

#### 2. Kontrola dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v roku 2011

Kontrola dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru uzatvorených v roku 2011 podľa ustanovenia § 223 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov. Kontrola bola vykonaná zo mzdovej evidencie, evidencie uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a účtovných dokladov, Hlavnej knihy Mesta Trenčín.

Účelom kontroly bolo porovnať súlad uzatvorených dohôd podľa náhodného výberu vzorky dohôd s príslušnými platnými ustanoveniami zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, ďalej porovnať účtovný stav vyplatených dohôd prác vykonávaných mimo pracovného pomeru so skutočnosťou vyplatených dohôd podľa kontrolovaného obdobia, zistiť počet uzatvorených dohôd podľa kontrolovaného obdobia, zistiť skutočné čerpanie mzdových prostriedkov vyplatených za dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v kontrolovanom období rozpočtového roka 2011 bol kontrolovaný subjekt Mesto Trenčín povinný postupovať v súlade s ustanoveniami § 223, § 224, § 225, § 226, § 227, § 228 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, podľa ktorého môže zamestnávateľ na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej činnosti študentov).

Ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom, uzatvára sa dohoda o vykonaní práce, ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce, uzatvára sa dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov.

Kontrolovaný subjekt nemal pre kontrolované obdobie rozpočtového roka 2011 spracovanú internú smernicu, ktorá by konkrétne upravovala podmienky postupu pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Pri uzatváraní dohôd postupoval kontrolovaný subjekt podľa zákona č. 311/2001 Z. z., ktorý neupravuje konkrétne podmienky v danom subjekte.

Z predloženej mzdovej dokumentácie a evidencie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bolo kontrolou za rok 2011 zistené, že kontrolovaný subjekt viedol v roku 2011 evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v nasledovnej štruktúre: poradové číslo, meno, dátum uzatvorenia.

Evidencia dohôd bola vedená v roku 2011 v poradí, v akom boli uzatvorené, v súlade s ustanovením § 223, ods. d) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce. Z predloženej evidencie zoznamu predmetných dohôd bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril s fyzickými osobami v roku 2011 celkom 144 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Z celkového počtu uzatvorených dohôd o mimopracovnej činnosti bolo v roku 2011 uzatvorených dohôd v nasledovnom členení:

- dohody o vykonaní práce v počte 102
- dohody o pracovnej činnosti v počte 37
- dohody o brigádnickej činnosti študentov v počte 5.

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru uzatvorené v roku 2011 (evidencia podľa § 224 ods. d) zákona č. 311/2001 Z.z.):

Tabuľka č.1

Evidencia dohôd nie je v správe uvedená. Hlavný kontrolór mesta a kontrolná skupina postupovali pri výkone kontroly v súlade so zákonom č. 428/2002 Z. z. v znení zákona č. 602/2003 Z. z., zákona č. 576/2004 Z. z. a zákona č. 90/2005 Z. z. o ochrane osobných údajov, ktorý sa podľa § 1 ods. 2 vzťahuje na orgány územnej samosprávy a v súlade s ustanovením § 1 písmena a) až d)

zákona o ochrane osobných údajov, zabezpečila kontrolná skupina ochranu osobných údajov dotknutých fyzických osôb. Evidencia dohôd je k dispozícii na Útvare hlavného kontrolóra k nahliadnutiu.

2a) Kontrola súladu vyplatených dohôd o mimopracovnej činnosti uzatvorených v roku 2011 s účtovným stavom

Kontrolou a porovnaním skutočne vyplatených dohôd o mimopracovnej činnosti s účtovným stavom za rok 2011 neboli zistené nedostatky, účtovný stav vyplatených dohôd o mimopracovnej činnosti súhlasil s fyzicky vyplateným stavom dohôd o mimopracovnej činnosti.

2b) Kontrola dohôd o vykonaní práce uzatvorených a vyplatených v roku 2011

Podľa § 223 a § 226 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, môže zamestnávateľ na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohodu o vykonaní práce, za podmienok stanovených zákonom, a to, ak rozsah práce (pracovnej úlohy), na ktorý sa dohoda uzatvára nepresahuje 350 hodín v kalendárnom roku. Do rozsahu práce sa započítava aj práca vykonávaná zamestnancom pre zamestnávateľa na základe inej dohody o vykonaní práce.

Dohoda o vykonaní práce sa uzatvára písomne. V dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy. Písomná dohoda sa uzatvára najneskôr deň pred začatím výkonu práce.

Pracovná úloha musí byť vykonaná v dohodnutej dobe.

Zo mzdovej evidencie dohôd o mimopracovnej činnosti bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt v roku 2011 uzatvoril celkom 102 dohôd o vykonaní práce.

Zo mzdovej evidencie vyplatených dohôd bolo zistené, že v roku 2011 boli vyplácané dohody o vykonaní práce uzatvorené v predchádzajúcich kalendárnych rokoch, platné v časovom vymedzení aj v roku 2011. Čerpanie bežných výdavkov na mzdy, vyplatených za dohody o vykonaní práce bolo v roku 2011 celkom 224 289,02 €. Napriek skutočnosti, že § 226 zákona č. 311/2001 Z. z. umožňuje uzatváranie dohôd o vykonaní práce na rozsah práce, na ktorý sa dohoda uzatvára a nepresahuje 350 hodín v kalendárnom roku, dokladová evidencia dohôd, ktorých platnosť prechádza z jedného rozpočtového roka do ďalšieho je neprehľadná.

Kontrolou dohôd o vykonaní práce bolo z predloženej evidencie zistené, že kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenie § 9 (predbežná finančná kontrola) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, keď pri dohode o vykonaní práce, uzatvorenej dňa 21.6.2011 s účinnosťou od 1.7.2011, nebola vykonaná predbežná finančná kontrola, čo je preukázateľné aj zo skutočnosti, že k dohode nebol priložený Návrh na vystavenie dohody so záznamom o vykonaní predbežnej finančnej kontroly. Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom, internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami. Tento nedostatok bol zistený u všetkých dohôd o vykonaní práce, uzatvorených dňa 21.6.2011.

Prehľad dohôd o vykonaní práce vyplatených v roku 2011 (vrátane vyplatených dohôd o vykonaní práce uzatvorených v predchádzajúcom období):

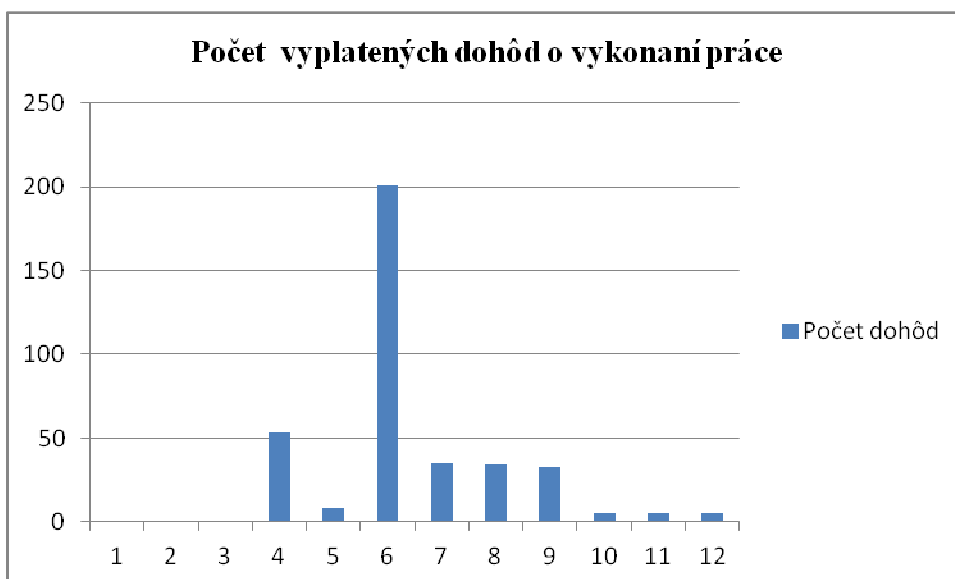
Tabuľka č.2

Mesiac/rok	Počet dohôd	Vyplatené v €	Priemer na vyplatenú dohodu
1/2011	1	66,40	66,40
2/2011	1	66,40	66,40
3/2011	1	66,40	66,40
4/2011	53	40 188,08	758,27
5/2011	8	7 313,17	914,15
6/2011	201	62 109,46	309,00
7/2011	35	16 102,00	460,06
8/2011	34	19 048,60	560,25

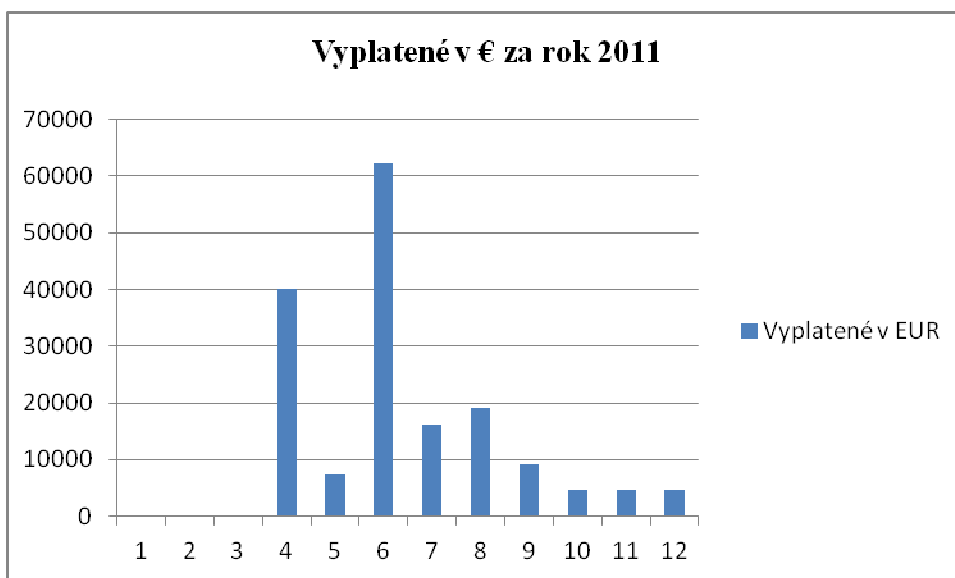
9/2011	33	9 169,90	277,88
10/2011	5	4 666,40	933,28
11/2011	5	4 666,40	933,28
12/2011	5	4 666,40	933,28

Z uvedeného prehľadu dohôd o vykonaní práce je preukázateľné, že najväčší počet uzatvorených dohôd o vykonaní práce bol v rozpočtovom roku 2011 v mesiaci jún, v celkovej počte 201 vyplatených dohôd, pričom v tomto mesiaci bolo na dohody o vykonaní prác vyplatených celkom 62 109,46 €. Najvyšší mesačný priemer na jednu vyplatenú dohodu bol v mesiaci október, november a december 2011, keď bolo vyplatených celkom 5 dohôd o vykonaní práce, v celkovom finančnom vyjadrení 4 666,40 €.

Graf č.1



Graf č.2



Kontrolná skupina výberovým spôsobom vybrala vzorku kontroly dohôd o vykonaní práce podľa jednotlivých mesiacov kalendárneho roka. Z celkového počtu 102 uzatvorených dohôd bolo kontrolou preverených celkom 70 dohôd o vykonaní práce.

Evidencia dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bola evidovaná v nerozčlenenej podobe, pričom v mesačnej evidencii neboli založené všetky dohody, teda dohody, ktoré prechádzali z predchádzajúcich kalendárnych rokov do kontrolovaného obdobia kalendárneho roka 2011 a boli skutočne reálne v tom mesiaci aj vyplatené. Z predloženej dokumentácie a evidencie dohôd o vykonaní práce za rok 2011, mesačnej evidencie 2011 bolo zistené, že evidencia dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru je vedená na mesačnej báze, v štruktúre menného zoznamu podľa nákladových stredísk.

Kontrolou predloženej evidencie a dokumentácie dohôd o vykonaní práce v roku 2011 bolo z predloženej dokumentácie a evidencie zistené, že dokumentácia a doklady uzatvorených a vyplatených dohôd o vykonaní prác, najmä popis vykonávaných pracovných činností, bol uvádzaný a opísaný veľmi všeobecne, z popisu vykonaných prác nebolo možné presne určiť, aké konkrétne činnosti daná fyzická osoba (prijímateľ mzdy za dohodu) vykonala v daný deň.

Kontrolované podklady k dohodám o vykonaní prác v opise činností uvádzali každý deň rovnaké činnosti, z ktorých ale nebolo dostatočne preukázateľné, akú aktivitu vykonávali v daný deň. Z predloženej dokumentácie nebolo možné preukázať, či skutočne vyplatené výdavky za dohody o vykonaní práce zodpovedali reálnym cenám na trhu práce v danom čase a v danom mieste. Pri navrhovaní výšky mzdy za dohody o vykonaní práce mal kontrolovaný subjekt postupovať jednotným posudzovaním, a to výškou priemernej hrubej hodinovej mzdy za kalendárny rok, zistené z podkladov Štatistického úradu SR pre konkrétne, resp. obdobné pracovné pozície.

Z pracovných výkazov predložených prijímateľom mzdy za dohody o vykonaní práce nebolo možné posúdiť, či množstvo vynaloženej práce zodpovedalo počtu hodín vykázaných v pracovnom výkaze, z pracovného výkazu nebola dostatočne zrejmá opodstatnenosť a reálnosť vykonaných prác. Výkazy odpracovanej doby neboli v niektorých prípadoch podpísané prijímateľom mzdy na dohodu o vykonaní práce.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2011 dohody o vykonaní práce na pomocné administratívne práce, pričom nepostupoval v súlade s § 223 odst.1, podľa ktorého môže na plnenie svojich úloh výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o vykonaní prác.

## 2c) Dohody o pracovnej činnosti uzatvorené a vyplatené v rozpočtovom roku 2011

V zmysle § 228a zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce môže zamestnávateľ uzatvoriť s fyzickou osobou dohodu o pracovnej činnosti v písomnej forme na určitú dobu, alebo na neurčitý čas. Na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne.

Kontrolou evidencie a dokumentácie dohôd o pracovnej činnosti za rok 2011 bolo kontrolou zistené, že v mzdovej evidencii boli vyplácané dohody o pracovnej činnosti uzatvorené v predchádzajúcich rokoch, platné aj v roku 2011. Tieto dohody fyzicky evidované v roku 2011 neboli, evidované boli v aktuálnom období ich uzatvorenia. Týmto spôsobom uzatvárania dohôd na dlhšie obdobie ako je kalendárny rok bola evidencia dohôd neprehľadná a netransparentná.

V roku 2011 bolo v kontrolovanom subjekte uzatvorených celkom 37 dohôd o pracovnej činnosti, pričom v tomto roku boli vyplácané aj dohody o pracovnej činnosti, ktoré boli uzatvorené v predchádzajúcich rokoch a vyplácané v roku 2011.

Zo mzdovej evidencie bolo kontrolou preukázané, že v roku 2011 bolo za dohody o pracovnej činnosti celkom vyplatené 56 159,41 Eur, pričom vo vyplatenej finančnej čiastke boli vyplatené aj dohody uzatvorené v predchádzajúcich rokoch.

Kontrolou dohôd o pracovnej činnosti bolo z predloženej evidencie zistené, že kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 9 (predbežná finančná kontrola) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, keď pri dohode o pracovnej činnosti, uzatvorenej dňa 14.7.2011 s účinnosťou od 16.7.2011, nebola vykonaná predbežná finančná kontrola. Predbežnou finančnou kontrolou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom, internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami. Tento nedostatok bol zistený u všetkých dohôd o pracovnej činnosti uzatvorených dňa 14.7.2011.

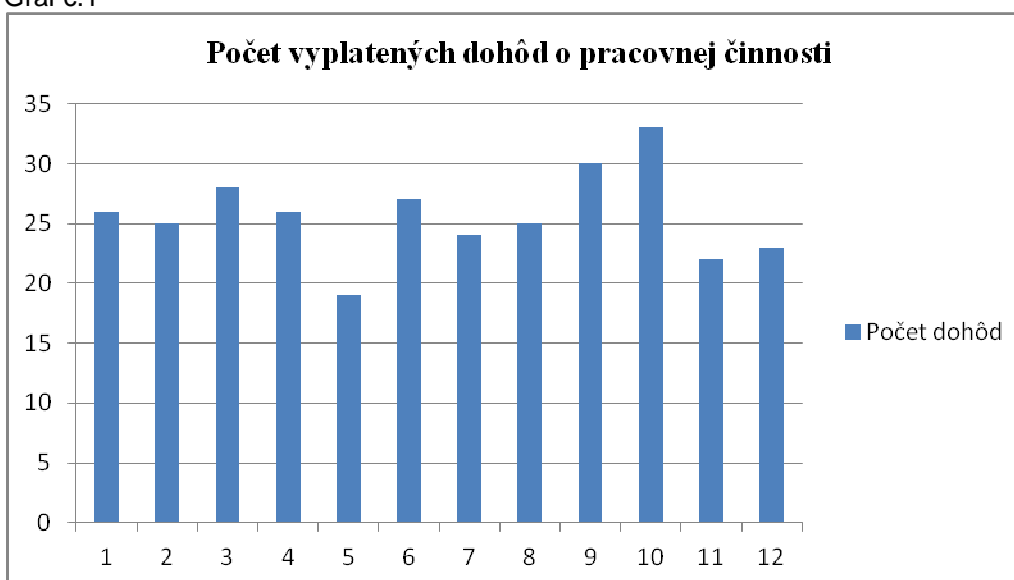
Prehľad o skutočne vyplatených dohodách o pracovnej činnosti podľa jednotlivých mesiacov v roku 2011 (v prehľade sú uvádzané dohody o pracovnej činnosti uzatvorené v roku 2011 a dohody o pracovnej činnosti, ktoré boli platné v roku 2011 z predchádzajúceho obdobia):

Tabuľka č.3

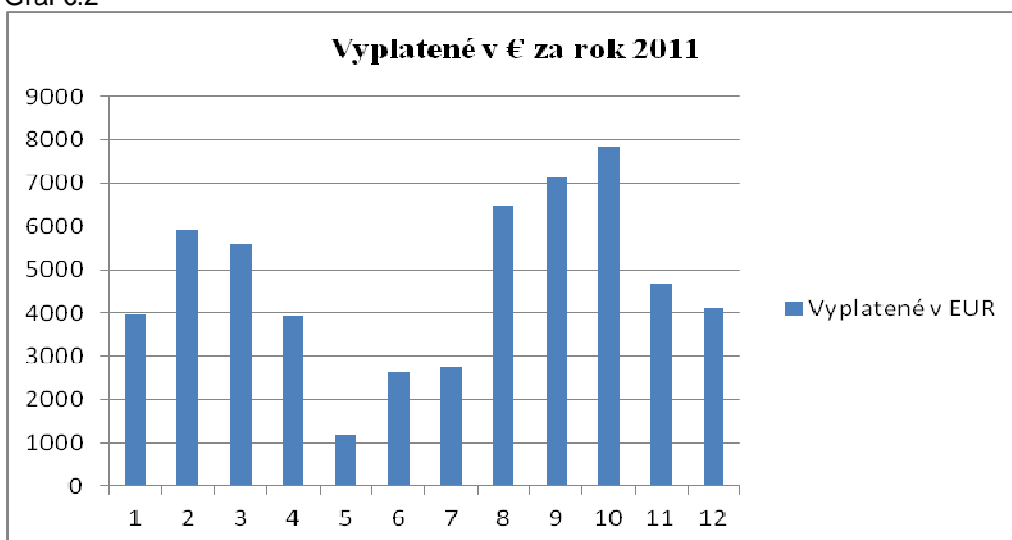
Mesiac/rok	Počet dohôd	Vyplatené v €	Priemer na vyplatenú dohodu
1/2011	26	3 942,86	151,65
2/2011	25	5 914,77	236,59
3/2011	28	5 577,40	199,19
4/2011	26	3 926,89	151,03
5/2011	19	1 179,27	62,07
6/2011	27	2 644,37	97,94
7/2011	24	2 749,59	114,57
8/2011	25	6 476,06	259,04
9/2011	30	7 131,23	237,71
10/2011	33	7 828,25	237,22
11/2011	22	4 671,00	212,32
12/2011	23	4 117,72	179,03

Z prehľadu je preukázateľné, že v roku 2011 bolo najviac vyplatených finančných prostriedkov z dohôd o pracovnej činnosti v mesiaci október, september, pričom najvyšší priemer za vyplatenú dohodu bol v mesiaci august, september a október 2011.

Graf č.1



Graf č.2



## 2d) Dohody o brigádnickej práci študentov , uzatvorených v roku 2011

Podľa § 227 Zákonníka práce môže zamestnávateľ uzatvoriť s fyzickou osobou, ktorá má štatút študent a dohodu o brigádnej práci študentov. Na základe dohody o brigádnej práci študentov nemožno vykonávať prácu v rozsahu prekračujúcom v priemere polovicu určeného týždenného pracovného času (37,5 hodín). Dodržiavanie dohodnutého a najviac prípustného pracovného času sa posudzuje za celú dobu, na ktorú bola dohoda uzatvorená, najdlhšie však za 12 mesiacov.

V roku 2011 bolo v kontrolovanom subjekte uzatvorených 5 dohôd o brigádnickej činnosti, pričom neboli vyplatené .

## 3. Kontrola dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru uzatvorených v roku 2012 podľa ustanovenia § 223 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola vykonaná zo mzdovej evidencie, evidencie uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a účtovných dokladov, Hlavnej knihy Mesta Trenčín za rozpočtový rok 2012.

Účelom kontroly bolo porovnať súlad uzatvorených dohôd podľa výberu vzorky dohôd s príslušnými ustanoveniami zákona č. 311/ 2001 Z. z. Zákonníka práce, ďalej porovnať účtovný stav vyplatených dohôd prác vykonávaných mimo pracovného pomeru so skutočnosťou vyplatených dohôd podľa kontrolovaných rokov, zistiť počet uzatvorených dohôd podľa kontrolovaných rokov, zistiť skutočné čerpanie mzdových prostriedkov vyplatených za dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, porovnať skutočné čerpanie mzdových prostriedkov za dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za rozpočtový rok 2012.

Pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v kontrolovanom období rozpočtovaného roku 2012 bol kontrolovaný subjekt Mesto Trenčín povinný postupovať v súlade s ustanoveniami § 223, § 224, §225, §226, §227, §228 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, podľa ktorého môže zamestnávateľ na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej činnosti študentov). Ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom, uzatvára sa dohoda o vykonaní práce, ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce, uzatvára sa dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov.

Kontrolovaný subjekt nemal pre kontrolované obdobie 2012 spracovanú internú smernicu, ktorá by konkrétne upravovala a špecifikovala postupy pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Pri uzatváraní dohôd postupuje podľa zákona č. 311/2001 Z. z..

Kontrolou evidencie uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v roku 2012 bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt viedol v roku 2012 evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v nasledovnej štruktúre: poradové číslo, meno, dátum uzatvorenia.

Evidencia dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bola vedená v roku 2012 v poradí v akom boli uzatvorené, v súlade s ustanovením § 223, ods. d) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce. Z predloženej evidencie zoznamu predmetných dohôd bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2012 celkom 234 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Z celkového počtu uzatvorených dohôd o mimopracovnej činnosti bolo v roku 2012 uzatvorených dohôd v nasledovnom členení:

- dohody o vykonaní práce v počte 166
- dohody o pracovnej činnosti v počte 59
- dohody o brigádnickej činnosti študentov v počte 9.

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru uzatvorené v roku 2012 (evidencia podľa § 224 ods. d) zákona č. 311/2001 Z.z.):

### Tabuľka č.1

Evidencia dohôd nie je v správe uvedená. Hlavný kontrolór mesta a kontrolná skupina postupovali pri výkone kontroly v súlade so zákonom č. 428/2002 Z. z. v znení zákona č. 602/2003 Z. z., zákona č. 576/2004 Z. z. a zákona č. 90/2005 Z. z. o ochrane osobných údajov, ktorý sa podľa § 1 ods. 2 vzťahuje na orgány územnej samosprávy a v súlade s ustanovením § 1 písmena a) až d)



zákona o ochrane osobných údajov, zabezpečila kontrolná skupina ochranu osobných údajov dotknutých fyzických osôb. Evidencia dohôd je k dispozícii na Útvare hlavného kontrolóra k nahliadnutiu.

3a) Kontrola súladu vyplatených dohôd o prácach vykonávaných mimopracovnej činnosti uzatvorených v roku 2012 s účtovným stavom

Účtovný stav mzdových prostriedkov z dohôd o prácach vykonávaných mimopracovnej činnosti uzatvorených v roku 2012 súhlasil so skutočným stavom vyplatených dohôd o prácach vykonávaných mimopracovnej činnosti v roku 2012.

3b) Kontrola dohôd o vykonaní práce uzatvorených v roku 2012 a dohôd o vykonaní práce vyplatených v roku 2012

Podľa § 223 a § 226 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, môže zamestnávateľ na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohodu o vykonaní práce za podmienok stanovených zákonom a to, ak rozsah práce (pracovnej úlohy), na ktorý sa dohoda uzatvára nepresahuje 350 hodín v kalendárnom roku. Do rozsahu práce sa započítava aj práca vykonávaná zamestnancom pre zamestnávateľa na základe inej dohody o vykonaní práce.

Dohoda o vykonaní práce sa uzatvára písomne. V dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy. Písomná dohoda sa uzatvára najneskôr deň pred začatím výkonu práce. Pracovná úloha musí byť vykonaná v dohodnutej dobe.

Zo mzdovej evidencie dohôd o mimopracovnej činnosti bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt v rozpočtovom roku 2012 uzatvoril celkom 166 dohôd o vykonaní práce. Dohody o vykonaní práce boli uzatvárané za práce pri voľbách do NR SR a za ostatné práce súvisiace s plnením úloh kontrolovaného subjektu. Z celkového počtu 166 uzatvorených dohôd o vykonaní práce, kontrolná skupina náhodným výberovým spôsobom preverila vzorku dohôd o vykonaní práce v celkovom počte 130 dohôd o vykonaní práce.

Kontrolou dohôd o vykonaní práce v roku 2012 bolo zistené, že dohody boli uzatvárané písomne, v dohodách o vykonaní práce boli v kontrolovaných vzorkách vymedzené pracovné úlohy, ďalej boli dohodnuté odmeny za vykonané práce, v súlade s § 223, § 226 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce.

Kontrolovaný subjekt uzatváral v roku 2012 dohody o vykonaní práce najneskôr v deň pred začatím výkonu práce, v súlade s § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce.

Kontrolovaný subjekt v roku 2012 pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce dodržal zákonom stanovené podmienky § 226 ods. 1, tak aby predpokladaný rozsah prác, na ktorý boli dohody uzatvárané, nepresiahol 350 hodín v kalendárnom roku.

Zo mzdovej evidencie vyplatených dohôd bolo zistené, že v roku 2012 boli vyplácané aj dohody o vykonaní práce uzatvorené v predchádzajúcich kalendárnych rokoch. Čerpanie bežných výdavkov na mzdy, vyplatených za dohody o vykonaní práce bolo v roku 2012 celkom 161 831,03 €. Napriek skutočnosti, že § 226 zákona č. 311/2001 Z. z. umožňuje uzatváranie dohôd o vykonaní prác na rozsah práce, na ktorý sa dohoda uzatvára a nepresahuje 350 hodín v kalendárnom roku, dokladová evidencia takto uzatvorených dohôd bola v kontrolovanom subjekte neprehľadná.

Kontrolou dohôd o vykonaní práce bolo z predloženej evidencie za rok 2012 zistené, že kontrolovaný subjekt dodržal ustanovenie § 9 (predbežná finančná kontrola) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Prehľad dohôd o vykonaní práce vyplatených v roku 2012 (vrátane vyplatených dohôd o vykonaní práce uzatvorených v predchádzajúcom období):

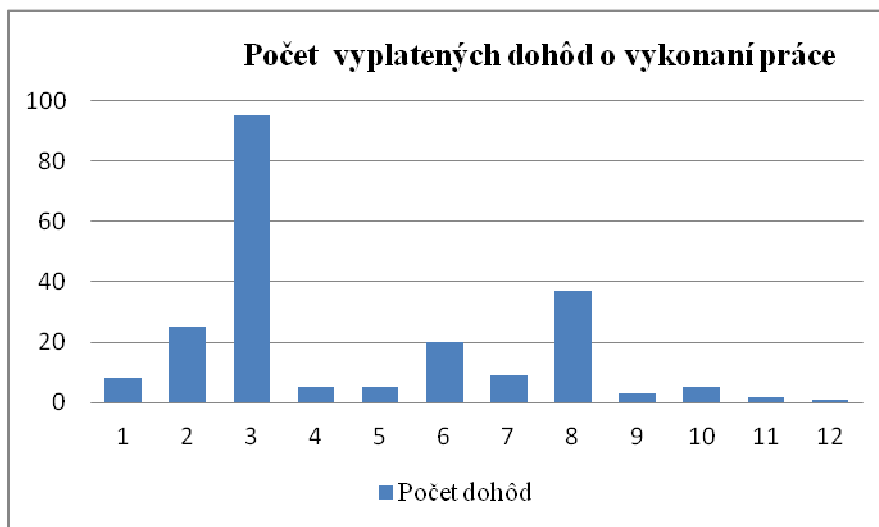
Tabuľka č.2

Mesiac/rok	Počet dohôd	Vyplatené v €	Priemer na vyplatenú dohodu
1/2012	8	2 503,93	312,99
2/2012	25	6 582,82	263,31
3/2012	95	8 396,08	88,38
4/2012	5	3 769,80	753,96
5/2012	5	3 743,40	748,48
6/2012	20	4 473,40	223,67

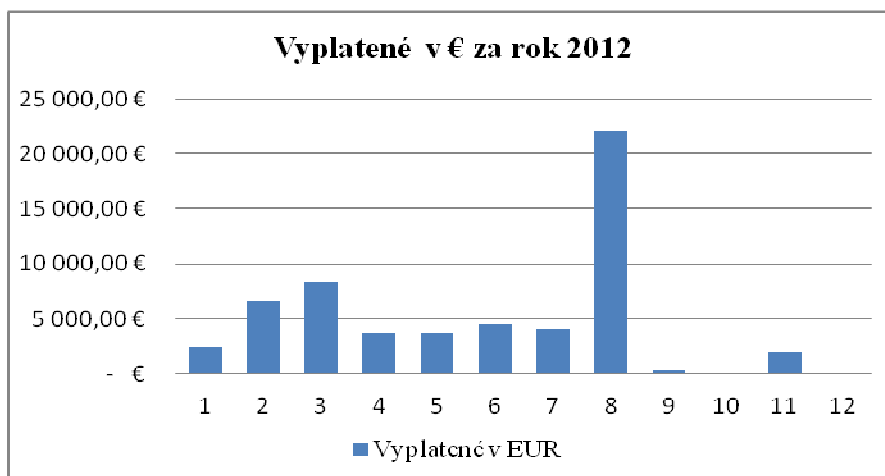
7/2012	9	4 111,40	456,82
8/2012	37	22 136,90	598,29
9/2012	3	259,80	86,60
10/2012	5	122,40	24,48
11/2012	2	1 899,00	949,50
12/2012	1	66,40	66,40

Z prehľadu je preukázateľné, že v roku 2012 bolo najvyššie čerpanie finančných prostriedkov za vyplatené dohody o vykonaní práce v mesiaci august, keď bolo celkom vyplatených 22 136,90 €, v celkovom počte vyplatených 37 dohód. V mesiaci marec 2012 bolo vyplatených celkom 95 dohód o vykonaní práce vo finančnom čerpaní celkom 8 396,08 €.

Graf č.1



Graf č.2



### 3c) Kontrola dohód o pracovnej činnosti uzatvorených v roku 2012 a vyplatených v roku 2012

Podľa § 228a Zákonníka práce môže zamestnávateľ – kontrolovaný subjekt uzatvoriť s fyzickou osobou dohodu o pracovnej činnosti. Na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne. Dohodu o pracovnej činnosti je zamestnávateľ povinný uzatvoriť písomne. V dohode o pracovnej činnosti musí byť uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena, rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára. Dohoda o pracovnej činnosti sa uzatvára na určitú dobu alebo na neurčitý čas.

Kontrolou evidencie dohôd o pracovnej činnosti bolo zistené, že v mzdovej evidencii boli vyplácané dohody o pracovnej činnosti uzatvorené v predchádzajúcich rokoch, platné aj v roku 2012. Tieto dohody fyzicky evidované v roku 2012 neboli, evidované boli v aktuálnom období ich uzatvorenia. Týmto spôsobom uzatvárania dohôd na dlhšie obdobie ako je kalendárny rok, bola evidencia dohôd neprehľadná.

V roku 2012 bolo uzatvorených celkom 59 dohôd o pracovnej činnosti, pričom v tomto roku boli vyplácané aj dohody o pracovnej činnosti, ktoré boli uzatvorené v predchádzajúcich rokoch a vyplácané v roku 2012.

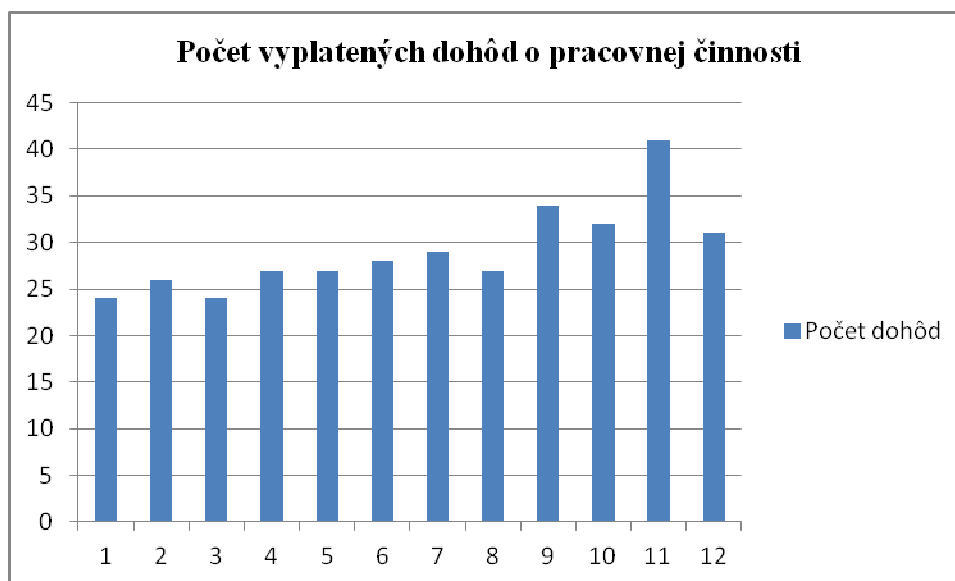
Kontrolou dohôd o pracovnej činnosti bolo z predloženej evidencie zistené, že kontrolovaný subjekt dodržal ustanovenie § 9 (predbežná finančná kontrola) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zo mzdovej evidencie bolo kontrolou preukázané, že v roku 2012 bolo za dohody o pracovnej činnosti celkom vyplatené 58 065,33 €, pričom boli vyplácané aj dohody z predchádzajúceho roka. Prehľad dohôd o pracovnej činnosti vyplatených v roku 2012 (vrátane vyplatených dohôd o pracovnej činnosti uzatvorených v predchádzajúcom období): Tabuľka č.3

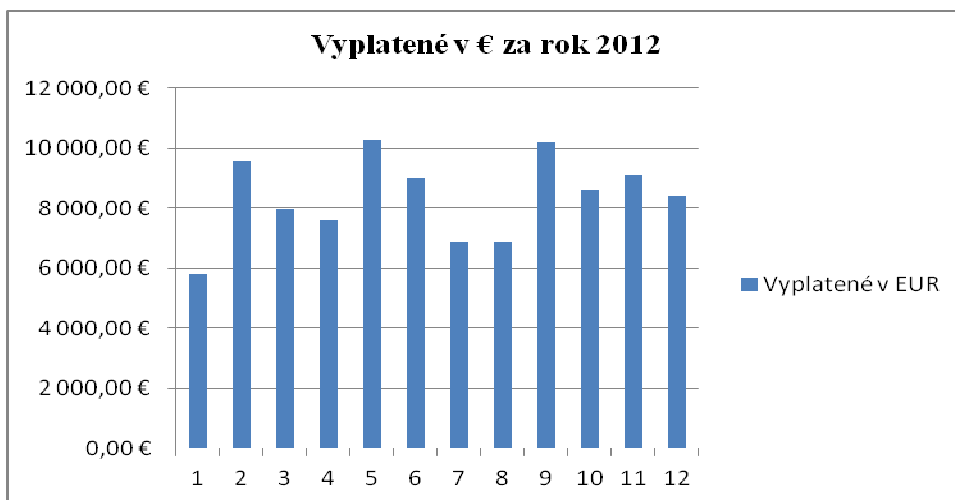
Mesiac/rok	Počet dohôd	Vyplatené v €	Priemer na vyplatenú dohodu
1/2012	24	5 810,66	242,11
2/2012	26	9 567,99	367,00
3/2012	24	7 935,67	330,65
4/2012	27	7 609,17	281,82
5/2012	27	10 249,11	381,26
6/2012	28	9 004,59	321,59
7/2012	29	6 903,26	238,04
8/2012	27	6 872,80	254,55
9/2012	34	10 194,26	299,83
10/2012	32	8 629,58	269,67
11/2012	41	9 138,97	222,90
12/2012	31	8 426,66	271,83

Z uvedeného prehľadu je jednoznačné, že v roku 2012 bolo na dohody o pracovnej činnosti vo finančnom vyjadrení najviac vyplatené v mesiaci máj 2012, a to 10 249,11 € pri celkovom počte vyplatených 27 dohôd o pracovnej činnosti.

Graf č.1



Graf č.2



### 3d) Kontrola dohôd o brigádnickej práci študentov, uzatvorených a vyplatených v roku 2012

Podľa § 227 Zákonníka práce môže zamestnávateľ uzatvoriť s fyzickou osobou, ktorá má štatút študent a dohodu o brigádnej práci študentov. Na základe dohody o brigádnej práci študentov nemožno vykonávať prácu v rozsahu prekračujúcom v priemere polovicu určeného týždenného pracovného času (37,5 hodín). Dodržiavanie dohodnutého a najviac prípustného pracovného času sa posudzuje za celú dobu, na ktorú bola dohoda uzatvorená, najdlhšie však za 12 mesiacov.

Dohody o brigádnickej práci študentov boli v roku 2012 uzatvárané v kontrolovanom subjekte s fyzickými osobami, ktoré mali potvrdenie o štatúte študenta.

Dohody boli uzatvárané písomne, v dohodách boli uvádzané dohodnuté práce, dohodnuté odmeny za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a dobu na ktorú boli dohody uzatvorené.

V roku 2012 bolo na dohody o brigádnickej činnosti vyplatených celkom 3 377,98 € a bolo uzatvorených celkom 9 dohôd.

Kontrolou dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bolo pri výkone kontroly zistené, že kontrolovaný subjekt nemá vypracovanú internú smernicu, ktorá by bližšie špecifikovala okruh zamestnancov, ktorí môžu vystaviť požiadavku na uzatvorenie dohody, súhlas vedúcich zamestnancov na uzatvorenie dohody, vymedzenie zodpovednosti za prevzatie a kontrolu vykonanej práce na konkrétnu dohodu, teda konkrétne podmienky pri uzatváraní dohôd o mimopracovnej činnosti v podmienkach samosprávy Mesta Trenčín. Mesto Trenčín sa pri uzatváraní dohôd riadilo príslušnými ustanoveniami Zákonníka práce, ktorý upravuje zákonné podmienky uzatvárania dohôd o mimopracovnej činnosti, ale vo všeobecnosti pre všetky kapitoly štátnej, verejnej správy, samosprávy a ostatné subjekty.

Kontrolovaný subjekt dodržal v sledovanom období rozpočtových rokov 2010, 2011, 2012 povinnosť prihlásiť do Sociálnej poisťovne každého zamestnanca, ktorý vykonával prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, a to na účely úrazového poistenia, garančného poistenia a na účely poľa zákona č. 82/2005 Z. z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní pred vznikom pracovnoprávneho vzťahu, najneskôr pred začatím výkonu práce a zároveň dodržal povinnosť odhlásiť tohto zamestnanca z registra, najneskôr v deň nasledujúci po skončení pracovného pomeru.

Kontrolou nebola zistená skutočnosť, pri ktorej by kontrolovaný subjekt zodpovedal zamestnancovi, vykonávajúcemu prácu na dohodu o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za škodu, ktorú utrpel pri výkone práce podľa uzatvorenej dohody. Zároveň nebola zistená skutočnosť, keď by zamestnanec na dohodu o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru zodpovedal kontrolovanému subjektu za spôsobenú škodu.

Kontrolou bolo zistené, že fyzické osoby, ktoré v rokoch 2010, 2011, 2012 vykonávali prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru nemali nárok na dovolenku a stravné lístky zamestnávateľa.

Pri výkone kontroly bol preverený stav dodržiavania opatrení, prijatých z externej kontroly Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky, ktorým bolo prijaté opatrenie dodržiavania vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola sa pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru vykonávala v niektorých prípadoch uzatvorených dohôd formálne, alebo v niektorých prípadoch, tak ako je v správe uvádzané, nebola vykonaná, čo bolo v rozpore s ustanovením § 9 (predbežná finančná kontrola) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Dohody o vykonaní práce boli uzatvárané bez podrobného popisu vykonávaných pracovných činností, popis bol uvádzaný a opísaný veľmi všeobecne, z popisu vykonaných prác nebolo možné presne určiť, aké konkrétne činnosti daná fyzická osoba vykonala v daný deň.

Kontrolované podklady k dohodám o vykonaní prác v opise činností uvádzali každý deň rovnaké činnosti, z ktorých ale nebolo dostatočne preukázateľné, akú aktivitu vykonávali v daný deň. Z predloženej dokumentácie nebolo možné preukázať, či skutočne vyplatené výdavky za dohody o vykonaní práce zodpovedali reálnym cenám na trhu práce v danom čase a v danom mieste. Pri navrhovaní výšky mzdy za dohody o vykonaní práce mal kontrolovaný subjekt postupovať jednotným posudzovaním, a to výškou priemernej hrubej hodinovej mzdy za kalendárny rok, zistenej z podkladov Štatistického úradu SR pre konkrétne, resp. obdobné pracovné pozície.

Z pracovných výkazov predložených prijímateľom mzdy za dohody o vykonaní práce nebolo možné posúdiť, či množstvo vynaloženej práce zodpovedalo počtu hodín vykázaných v pracovnom výkaze, z pracovného výkazu nebola dostatočne zrejماً opodstatnenosť a reálnosť vykonaných prác. Výkazy odpracovanej doby neboli v niektorých prípadoch podpísané prijímateľom mzdy na dohodu o vykonaní práce.

Odporúčania:

- vypracovať internú smernicu o postupoch pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru:
  - dohoda o vykonaní práce
  - dohoda o pracovnej činnosti
  - dohoda o brigádnickej práci študentov.

V smernici sa zamerať najmä na transparentných postupoch pred uzavretím dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, určiť zodpovedných zamestnancov za vykonanie predbežnej finančnej kontroly pred uzatvorením dohody (návrh a zdôvodnenie dohody a výšky odmeny), určiť zodpovedných zamestnancov za preberanie vykonaných prác.

- Vzhľadom na novelizáciu platnej legislatívy v oblasti zdaňovania a platenia poistného na sociálne a zdravotné poistenie z dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, je potrebné minimalizovať uzatváranie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Dohody s fyzickými osobami uzatvárať len výnimočne a na plnenie úloh v samospráve Mesta Trenčín využívať vlastných zamestnancov.

## **B. Kontrolné činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach**

V podmienkach samosprávy Mesta Trenčín sa pri evidencii a vybavovaní sťažností postupovalo v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, Smernice primátora Mesta Trenčín č.10/2012 o sťažnostiach v platnom znení.

Útvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín viedol centrálnu evidenciu sťažností oddelene od ostatných písomností. Pri evidencii, vybavovaní a kontrole sťažností v 1. polroku 2013 postupoval v zmysle vyššie uvedeného zákona a platných smerníc. V centrálnej evidencii sťažností boli zaevidované spolu 4 sťažnosti, čo je v porovnaní s prvým polrokom 2012 o 2 sťažnosti menej.

Z uvedeného počtu 4 zaevidovaných sťažností boli kvalifikované:

- 3 sťažnosti ako neopodstatnené:
  - Sťažnosť predsedu spoločenstva vlastníkov bytov na Veľkomoravskej ulici k vyjadreniu stavebného úradu k sťažnosti podanej dňa 13.1.2012, týkajúcej sa stavebných úprav bytu. Zo stavebno-technického hľadiska sú stavebné úpravy zhotovené v súlade s platnými technickými normami. Vzhľadom k tomu, že nedošlo k dohode medzi účastníkmi konania o dodatočnom povolení stavebných úprav, odkázalo Mesto Trenčín sťažovateľa na súd a konanie prerušilo do rozhodnutia súdu o predbežnej otázke občianskoprávneho charakteru. Súčasne určilo v zmysle § 137 ods.3 stavebného zákona lehotu, v ktorej má sťažovateľ predložiť dôkaz o tom, že bol na súd podaný návrh na rozhodnutie v spornej veci.

- Sťažnosť na nečinnosť Spoločného stavebného úradu Trenčín, týkajúcej sa realizácií záverov zo štátneho stavebného dohľadu z roku 2007 – oplotenie pozemkov. Opakovaný štátny stavebný dohľad v apríli 2013 za účelom zistenia skutkového stavu postupoval podľa platných právnych predpisov. Orgán štátneho stavebného dohľadu na základe záznamu zo štátneho stavebného dohľadu nariadil výzvou vykonanie nápravy v zákonom stanovenej lehote, ktorá spočíva v odstránení časti oplotenia. V prípade, že náprava nebude vykonaná do uvedeného termínu, spis bude postúpený Útvaru právneho, kde bude riešený v priestupkovom konaní podľa § 105 ods.1, písm. c) zákona č.50/1976 Zb. Zamestnankyňa, orgán štátneho stavebného dohľadu, za účelom preverenia dokladov postupovala v zmysle zákona č.50/1976 Zb., nie je už zamestnancom Mesta Trenčín.
- Sťažnosť na postup terajšieho ÚSŽPDI aj pôvodného stavebného úradu. Vzhľadom k tomu, že predložená žiadosť navrhovateľov o predĺženie platnosti stavebného povolenia bola neúplná a neposkytovala dostatočný podklad na posúdenie žiadosti, stavebný úrad vyzval stavebníkov v zmysle zákona č.5/1976 Zb., aby do 30 dní od dňa doručenia rozhodnutia doplnili podanú žiadosť o relevantný doklad o začatí predmetnej stavby a konanie prerušil. Rozhodnutie o prerušení bolo doručené sťažovateľovi. Na stavbu sťažovateľa boli podané námietky účastníkmi konania, ktoré boli zo strany stavebného úradu vyriešené v prospech sťažovateľa, potvrdené Obvodným úradom Trenčín odborom výstavby a bytovej politiky ako odvolacím orgánom a v súčasnosti sú všetky rozhodnutia pre sťažovateľa právoplatné. Stavebný úrad konal v zmysle platných právnych predpisov zákona č.50/1976 Zb. stavebný zákon.

- 1 sťažnosť bola odložená v zmysle § 6, ods.1 zákona č.9/2010 Z. z. o sťažnostiach z dôvodu, že neobsahovala náležitosti podľa § 5 ods.2:

Písomné oznámenia výsledku prešetrenia sťažností boli sťažovateľom zaslané v zákonom stanovenej lehote.

Evidencia vybavovania sťažností súvisiacich s pôsobnosťou mestských rozpočtových organizácií:

- Školské zariadenia Mesta Trenčín, m.r.o. v 1.polroku 2013 neevidovali sťažnosti v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.
- Sociálne služby Mesta Trenčín, m.r.o. v 1.polroku 2013 neevidovali sťažnosti v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.
- Mestské hospodárstvo a správa lesom, m.r.o. Trenčín v 1.polroku 2013 neevidovalo sťažnosti v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.

### **C. Kontrolné činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín v zmysle zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov**

V podmienkach samosprávy Mesta Trenčín sa pri evidencii a vybavovaní petícií postupovalo v zmysle zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov a primerane bol použitý zákon č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a Smernica primátora Mesta Trenčín č.10/2012 o sťažnostiach v platnom znení.

Útvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín viedol centrálnu evidenciu petícií oddelene od ostatných písomností. Pri evidencii, vybavovaní a kontrole petícií v 1. polroku 2013 postupoval v zmysle vyššie uvedeného zákona a platných smerníc. V centrálnej evidencii petícií boli v 1. polroku 2013 zaevidované 4 petície, čo je v porovnaní s prvým polrokom 2012 o jednu petíciu viac.

Z uvedeného počtu 4 zaevidovaných petícií bolo:

- 1 petíciu nevyhobené v prvých dvoch bodoch:
  - Petícia za obmedzenie intenzity vozidiel a za zníženie rýchlosti na Cintorínskej ulici. Za účasti zástupcu petičného výboru bolo zvolané pracovné rokovanie, na ktorom objasnil na rokovaní dopravnú situáciu na ulici Cintorínska, upozornil na zlý technický stav chodníka, odporučil osadenie dopravného značenia zákaz vjazdu nákladných vozidiel a navrhol dopravné označenie 30 km/h alebo osadenie ocelových retardérov, prípadne meračov. Z rokovania vyplynulo, že v prípade osadenia dopravného značenia zakazujúceho prejazd nákladných vozidiel, by značenie muselo byť od ulice Legionárska a v celej lokalite. Nedá sa osadiť iba na začiatku a konci ulice Cintorínska, pretože ulica je pokračovaním ulice

Partizánska a nadväzujú na ňu viaceré ulice. Mesto ako príslušný cestný orgán navrhlo možnú alternatívu a to v zjednosmerení ulice. Po zaradení do investičných akcií Mesta Trenčín s vypracovaním projektovej dokumentácie a následne schválením rozpočtu bude možné vyhovieť a vyriešiť zlý technický stav chodníka na danej ulici. Zástupca občanov informoval na VMČ Stred.

➤ 1 petícií vyhovené v prvých dvoch bodoch:

- Petícia k modernizácii železničnej trate - časť úseku Trenčín, Pred poľom.

K bodu Oplotenie detského ihriska - v rámci realizácie modernizácie bolo dohodnuté s realizátorom stavby aj vhodné oplotenie detského ihriska. Predtým Mesto Trenčín dorieši umiestnenie prvkov detského ihriska, nakoľko sa tieto z časti nachádzajú na pozemkoch, ktoré nie sú vo vlastníctve mesta. K bodu Umiestnenie nádob na komunálny odpad - realizátor stavby v súčinnosti s mestom zrealizuje spevnené plochy, ktoré budú slúžiť na umiestnenie nádob na komunálny odpad, ak dôjde k zníženiu nádob, mesto požiadala spoločnosť zabezpečujúcu vývoz o zvýšenie frekvencie vývozu komunálneho odpadu zo súčasných dvoch vývozov na tri vývozy. K bodu Riešenie prechodu pre chodcov v oblasti novovzniknutej križovatky - pre chodcov bude obnovený priechod pri križovatke ulíc Pred Poľom - Kubranská. Po uvedení zrealizovanej križovatky na ul. Pred Poľom do prevádzky bude situácia sledovaná a v prípade potreby prehodnotená. K bodu Zvýšenie počtu parkovacích miest - v rámci projektovej dokumentácie bola riešená len čiastočná náhrada parkovacích miest za existujúce miesta, ktoré budú stavbou zrušené a bude do nich výušťovať križovatka. K uvedenému riešeniu neboli zo strany účastníkov konania vznesené námietky. Napriek tomu bude mesto po príslube s realizátorom stavby hľadať náhradu za uvedený úbytok parkovacích miest.

➤ 1 petícií nevyhovené:

- Petícia za obnovenie odstránenej dopravnej značky Zákaz vjazdu vozidlám nad 3,5 t bez dodatkov tabule v Trenčíne na ulici Hlavná.

Mesto Trenčín sa tejto problematike venovalo v minulosti na základe podnetu občana mesta, v rámci preskúmania bola vykonaná obhliadka 27.9.2012 a bolo zistené, že na parcele v k.ú. Záblatie sa nachádza stavba Servis nákladných vozidiel objekt SO 13-Komunikácie a parkovanie plochy Trenčín-Záblatie. V rámci preskúmania bolo preverené tvrdenie žiadateľa, že v minulosti bolo na ul. Hlavná povolené osadenie dopravného značenia Zákaz vjazdu nákladným vozidlám. Mestom Trenčín ani iným orgánom nebolo vydané povolenie na osadenie predmetného dopravného značenia na ul. Hlavná. Zároveň bolo preverené, či na uvedenú stavbu bolo vydané právoplatné kolaudačné rozhodnutie. Stavba bola povolená v súlade s platnými právnymi predpismi ako dočasná stavba, skolaudovaná bola takisto ako dočasná stavba do 30.12.2007. Vlastníkovi zaslané oznámenie a výzva na doloženie dokladov a stavebný útvar začal z vlastného podnetu konanie o dodatočnom povolení stavby. Zároveň mesto vydalo výzvu na okamžité ukončenie užívania predmetnej stavby. Dodatočné stavebné konanie s vlastníkom stavby v týchto dňoch stále prebieha a do jeho ukončenia nie je možné rozhodnúť o osadení resp. neosadení dopravného značenia Zákaz vjazdu nákladným vozidlám. Osadenie dopravnej značky bude závisieť od výsledku konania o dodatočnom povolení stavby. Do doby rozhodnutia bol vlastník vyzvaný mestom k okamžitému ukončeniu užívania stavby.

➤ 1 petícia bola odstúpená v zmysle § 5, ods.3:

- Petícia za priame napojenie Zlatovskej ulice v Trenčíne na diaľničný privádzač 1/61.

Petícia bola odstúpená na priame vybavenie generálnemu riaditeľstvu Slovenskej správe ciest, Bratislava, nakoľko predmetná petícia nespadá do kompetencie Mesta Trenčín.

Výsledok vybavenia petícií osobám určeným na zastupovanie v styku pri vybavovaní petície bol písomne zaslaný v zákonom stanovenej lehote.

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

Na útvare hlavného kontrolóra Mesta Trenčín bolo v 1. polroku 2013 v zmysle platných právnych predpisov zaevidovaných 16 ďalších podnetov a žiadostí od občanov mesta, ktoré nespĺňali náležitosti sťažnosti alebo petície v zmysle uvedených právnych predpisov. Všetky tieto podania od občanov mesta boli prešetrené a vybavené v zákonom stanovenej lehote. Útvar hlavného kontrolóra zaznamenal ďalej 5 osobných návštev občanov a 8 telefonických žiadostí, spočívajúcich v otázkach, žiadostiach o pomoc, či poskytnutí rady. Zamestnanci útvaru hlavného

kontrolóra boli prístupní občanom mesta, poradili žiadateľom v prípadoch, keď to bolo možné, ako by mali postupovať pri riešení svojich problémov i v oblasti legislatívy. 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 predkladal mestskému zastupiteľstvu Správu o kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra za 2. polrok 2012, 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 a Správu o plnení uznesení Mestského zastupiteľstva a Mestskej rady za 2. polrok 2012. V ďalšej kontrolnej činnosti hlavný kontrolór mesta predkladal Mestskému zastupiteľstvu v súlade s platnou legislatívou Stanoviská k prijatiu návratného zdroja financovania v rozpočtovom roku 2013, Stanovisko k Záverečnému účtu Mesta Trenčín za rok 2012, Stanovisko k návrhu na Zmenu programového rozpočtu Mesta Trenčín na rok 2013. Hlavný kontrolór mesta sa zúčastňoval zasadnutí Mestského zastupiteľstva, zasadnutí Mestskej rady a zasadnutí komisií a spolupracoval s externými kontrolnými inštitúciami na Slovensku, zúčastňoval sa pracovných rokovaní na úrovni krajských kontrolórov SR, pracovných rokovaní na úrovni Najvyššieho kontrolného úradu SR, štátnej a verejnej správy SR.

### **E. Súhrn kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za 1. polrok 2013**

Útvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín pri výkone kontrolnej činnosti postupoval podľa pravidiel o kontrolnej činnosti, ktoré vychádzajú zo zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V 1. polroku 2013 bolo na útvare hlavného kontrolóra vykonaných:

- 6 následných finančných kontrol, ktoré boli zamerané aj na výkon kontroly v organizáciách zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, vrátane kontroly plnenia uznesení Mestskej rady a kontroly plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva, z toho:
  - 4 následné finančné kontroly boli ukončené správou v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, z toho 1 kontrola bola vykonaná v nadväznosti na vypracovanie stanoviska hlavného kontrolóra mesta k Záverečnému účtu Mesta Trenčín pred jeho schválením v zastupiteľstve.
  - 2 následné finančné kontroly boli ukončené záznamom v súlade s ustanovením § 21 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

O kontrolných zisteniach následných finančných kontrol boli v zmysle príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite vypracované správy alebo záznamy z vykonaných kontrol.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za 1. polrok 2013 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. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.
- Zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve.



- Zákon č.311/2001 Z.z. Zákonník práce neskorších predpisov,
- Opatrenie ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, Opatrenie ministerstva financií SR č. 1407/2003-92.
- Výnosy ministerstva financií, ktorými sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách.
- VZN č. 8/2006 - Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Trenčín.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 9/2005 o finančnom riadení a finančnej kontrole v platnom znení.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 10/2008 na vedenie účtovníctva v platnom znení.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 11/2008 o obehu účtovných dokladov v platnom znení.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 9/2010 o sťažnostiach.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č.12/2010 o kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín.
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Trenčín.
- Rokovací poriadok Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.
- Rokovací poriadok Mestskej rady v Trenčíne.
- Postup pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.

V centrálnej evidencii na útvare hlavného kontrolóra bolo zaevidovaných:

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

- 4 sťažnosti - z toho:
  - 3 sťažnosti neopodstatnené,
  - 1 sťažnosť odložená v zmysle § 6, ods.1 vyššie citovaného zákona.

V zmysle zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov a primerane zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a Smernice primátora Mesta Trenčín č.10/2012 o sťažnostiach v platnom znení:

- 4 petície - z toho:
  - 1 petícií nevyhovené v prvých dvoch bodoch,
  - 1 petícia vyhovené v prvých dvoch bodoch,
  - 1 petícia nevyhovené,
  - 1 petícia bola odstúpená na vybavenie v zmysle §5, ods.3 vyššie citovaného zákona.

V zmysle platných právnych predpisov:

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