

# M E S T O   T R E N Č Í N

---

## Rozhodnutie primátora Mesta Trenčín č. 4/2013

### Opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole Najvyššieho kontrolného úradu SR v roku 2013

<b>Schválil:</b>	<b>Mgr. Richard Rybníček</b> primátor mesta
<b>Gestor:</b>	<b>Ing. Jaroslav Pagáč</b> prednosta MsÚ
<b>Vypracoval:</b>	<b>JUDr. Katarína Patková</b> vedúci kancelárie prednostu
<b>Účinnosť:</b>	<b>17.5.2013</b>

Z kontroly vykonanej Najvyšším kontrolným úradom SR zameranej na preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vrátane kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol v meste Trenčín, ktoré je sídlom kraja, vykonanej v období od 15.03.2013 do 24.04.2013, bol vypracovaný Protokol o výsledku kontroly, ktorý obsahuje zistené nedostatky.

Za účelom odstránenia zistených nedostatkov vydávam toto

**Rozhodnutie primátora Mesta Trenčín č.4/2013**  
**Opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole Najvyššieho**  
**kontrolného úradu SR v roku 2013**

**1/ Kontrolné zistenie k bodu 2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami – 2.1 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov**

*„Kontrolou bolo zistené, že súčasťou dokumentácie k verejnému obstarávaniu ku dvom nadlimitným zákazkám (dodanie zemného plynu, dodanie elektrickej energie) boli dohody o plnej moci, ktoré pri oboch zákazkách uzatvorilo 10 štatutárnych orgánov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta so štatutárnym orgánom mesta, v ktorých splnomocňujú mesto na všetky právne úkony potrebné k uzavretiu (vrátane podpisu) rámcovej dohody, ktorej predmetom bude stanovenie podmienok pre združené dodávky elektrickej energie. Plná moc bola udelená štatutármi organizácií - verejnými obstarávateľmi mestu, ako centrálnej obstarávacej organizácií. Štatutárne orgány organizácií potvrdili plnú moc svojim podpisom. Štatutárny orgán mesta plnú moc svojim podpisom nepotvrdil, čím nebolo zrozumiteľné, že plnú moc prijal. Tým, že dohody o plnej moci neboli podpísané štatutárnym orgánom mesta, nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 37 ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“), podľa ktorého právny úkon sa musí urobiť slobodne a vážne, určite a zrozumiteľne, inak je neplatný.“*

**Opatrenie:**

**1. Pri udelení dohôd o plnej moci a v prípade uzatvárania zmlúv všeobecne dôsledne zabezpečiť, aby obsahovali všetky zákonom predpísané náležitosti.**

**T:** trvalý

**Z:** vedúci útvaru právneho, zamestnanci zodpovední za formálnu správnosť právnych úkonov

**2/ Kontrolné zistenie k bodu 2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami – Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru**

*„Kontrolou bolo zistené, že mesto nemalo vypracovanú internú smernicu, v ktorej by boli podrobnejšie špecifikované náležitosti, potrebné pri uzatváraní jednotlivých dohôd, a to pracovné úlohy, dohodnuté odmeny za vykonanie práce, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, rozsah práce, ak jej rozsah nerypľoval priamo z vymedzenia pracovnej úlohy. Vypracovaním smernice by bol zabezpečený jednotný postup rozpracovania podmienok a požiadaviek pri uzatváraní dohôd, na všetkých organizačných jednotkách kontrolovaného subjektu.“*

**Opatrenie:**

1. Vypracovať internú smernicu, ktorou bude zabezpečený jednotný postup podmienok a požiadaviek pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru na všetkých organizačných zložkách mesta Trenčín.

**T:** do 31.7.2013

**Z:** vedúci kancelárie prednostu

**3/ Kontrolné zistenie k bodu 2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami – Dotácie poskytnuté právnickým osobám**

*„Kontrolou zmlúv o poskytnutí dotácií a vyúčtovania jednotlivých dotácií bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nebola vykonaná pred pripravovanými právnymi úkonmi, čiže pred uzatvorením zmlúv o poskytnutí dotácií v šiestich prípadoch v oblasti kultúry a v troch prípadoch v sociálnej oblasti, a tým nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Finančnou operáciou je v zmysle ustanovenia § 2 ods. 2 písm. j) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.“*

**Opatrenie:**

1. Predbežnú finančnú kontrolu na účtovných dokladoch a protokoloch k zmluvám vykonávať viacerými zamestnancami pred uzatvorením zmlúv (pred realizáciou finančnej operácie, resp. právneho úkonu) v súlade s internými a všeobecne záväznými právnymi predpismi. V prípade poskytnutia prostriedkov z bankového účtu vykonať predbežnú finančnú kontrolu pred realizovaním finančnej operácie.

**T:** trvalý

**Z :** všetci vedúci jednotlivých organizačných zložiek

**4/ Kontrolné zistenie k bodu 3 Nakladanie s majetkom mesta - Inventarizácia**

*„Kontrolou inventúrnych súpisov na vybranej vzorke podľa úsudku kontrolóra bolo zistené, že tieto vo viacerých prípadoch neobsahovali požadované náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve. Tým, že inventúrne súpisov neobsahovali meno a priezvisko hmotne zodpovednej osoby, nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 2, písm. e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve).“*

**Opatrenie:**

Dôsledne dodržiavať náležitosti inventúrnych súpisov v súlade so zákonom o účtovníctve.

**T:** trvalý

**Z:** vedúci útvaru majetku, vedúci útvaru ekonomického

**5/ Kontrolné zistenie k bodu 4 Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol – Plnenie prijatých opatrení z roku 2009**

„Kontrolná skupina na základe kontroly plnenia prijatých opatrení z roku 2009 zistila, že kontrolovaný subjekt zo 14 prijatých opatrení 12 splnil, jedno opatrenie čiastočne splnil (Opatrenie č. 7) a jedno opatrenie nespĺnil (Opatrenie č. 1).

Opatrenie č. 1 týkajúce sa doplnenia zriaďovacej listiny o vecné a finančné vymedzenie majetku v zriaďovacej listine mestskej rozpočtovej organizácie nebolo splnené.

Kontrolou bolo zistené, že zriaďovacia listina mestskej rozpočtovej organizácie s doplnením vecného a finančného vymedzenia majetku nebola predložená na schválenie mestskému zastupiteľstvu. Dôvodom nespĺnenia opatrenia bola skutočnosť, že mestská rozpočtová organizácia prechádzala procesom transformácie. Niektoré činnosti, ktoré zabezpečovala (správa zelene, zimná a letná údržba komunikácií, cintorínske služby), boli zabezpečované dodávateľským spôsobom, čo bolo dôsledkom dochádzalo k neustálej diferenciacii majetku. Štatutár mesta po vykonaní auditov predložil poslancom mesta návrh na zrušenie mestskej rozpočtovej organizácie s tým, že právnym nástupcom zrušenej rozpočtovej organizácie by sa stalo mesto. Mestské zastupiteľstvo uvedený návrh neschválilo. Vedenie mesta v kontrolovanom období pripravovalo zmeny v kompetenciách organizácie s cieľom rozšírenia činností. Ku dňu ukončenia výkonu kontroly opatrenie nebolo splnené.

Opatrenie č. 7 týkajúce sa priebežnej finančnej kontroly a predbežnej finančnej kontroly bolo čiastočne splnené.

Kontrolou bolo zistené, že mesto v kontrolovanom období roku 2012 vykonalo priebežnú finančnú kontrolu v zmysle ustanovení zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a predbežná finančná kontrola nebola mestom vykonaná pred pripravovanými právnymi úkonmi, čiže pred uzatvorením zmlúv o poskytnutí dotácií v šiestich prípadoch v oblasti kultúry a v troch prípadoch v sociálnej oblasti, a tým nebol dodržaný postup v zmysle ustanovení zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite..“

#### **Opatrenie:**

**1. Predložiť na schválenie Mestskému zastupiteľstvu v Trenčíne Zriaďovaciu listinu mestskej rozpočtovej organizácie Mestské hospodárstvo a správa lesov s doplnením vecného a finančného vymedzenia majetku.**

**T1: jún 2013 (zasadnutie MsZ)**

**Z1:** riaditeľ Mestské hospodárstvo a správa lesov, m.r.o., vedúci útvaru interných služieb

**2. Predbežnú finančnú kontrolu na účtovných dokladoch a protokoloch k zmluvám vykonávať viacerými zamestnancami pred uzatvorením zmlúv (pred realizáciou finančnej operácie, resp. právneho úkonu) v súlade s internými a všeobecne záväznými právnymi predpismi. V prípade poskytnutia prostriedkov z bankového účtu vykonať predbežnú finančnú kontrolu pred realizovaním finančnej operácie**

**T2: trvalý**

**Z2:** všetci vedúci

**6/ Oboznámiť všetkých zamestnancov, ktorých sa kontrolné zistenia týkajú s porušovaním všeobecne záväzných predpisov.**

**T: 31.05.2013**

**Z:** prednosta MsÚ

**7/ Vyhodnotiť prijaté opatrenia a predložiť Správu o splnení resp. plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov NKÚ SR, expozitúra Trenčín do 30.09.2013**

**T: 23.9.2013**

**Z:** prednosta MsÚ, vedúci kancelárie prednostu MsÚ

V stanovenom termíne predložia zodpovední zamestnanci písomnú správu o splnení opatrení prednostovi MsÚ, ktorý predloží súhrnnú správu primátorovi mesta.

**Mgr. Richard Rybníček**  
primátor mesta