

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

Mestské zastupiteľstvo
Mesta Trenčín

Trenčín, 24.1.2018

Správa o kontrolnej činnosti za 2. polrok 2017

Predkladá:

Ing. Libuša Zigová
hlavný kontrolór mesta

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne

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

Správu o kontrolnej činnosti
hlavného kontrolóra
Mesta Trenčín za 2. polrok 2017

V Trenčíne, 12.1.2017

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

Správu o kontrolnej činnosti za 2. polrok 2017.

Hlavný kontrolór a útvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín realizoval kontrolnú činnosť v druhom polroku 2017 v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na obdobie od 1.7.2017 do 31.12.2017. Plán kontrolnej činnosti bol schválený Uznesením č. 1033 zo zasadnutia MsZ dňa 21.6.2017.

Plán kontrolnej činnosti na obdobie druhého polroka 2017 bol zameraný na kontrolu dodržiavania zákona o slobode informácií, na kontrolu plnenia opatrení z vykonaných kontrol v roku 2015, na kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ v roku 2016, na kontrolu dodržiavania zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí pri hospodárení a nakladaní s majetkom Mesta Trenčín (bezodplatné nájmy a zmluvy o výpožičke nehnuteľného majetku) a na kontrolu plnenia uznesení mestského zastupiteľstva v roku 2017. Na zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 8.11.2017 bol doplnený plán kontrolnej činnosti na druhý polrok 2017 o finančnú kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami pri vybudovaní cyklotrasy v meste Trenčín v roku 2017. Termín ukončenia kontroly bol schválený mestským zastupiteľstvom na 1.štvrtrok 2018, a preto výsledky tejto kontroly nie sú súčasťou tejto správy.

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

V druhom polroku 2017 bolo vykonaných 5 finančných kontrol, a to:

1. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Trenčín zameraná na bezodplatné nájmy a zmluvy o výpožičke nehnuteľného majetku.
2. Kontrola plnenia vybraných uznesení mestského zastupiteľstva v zmysle článku 14, bodu 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.
3. Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
4. Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledku kontroly NKÚ v roku 2016.
5. Kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami vykonanými Hlavným kontrolórom v roku 2015 v kontrolovaných subjektoch: Základná umelecká škola Karola Pádivého Trenčín, m. r. o. Trenčianska parkovacia spoločnosť, a. s., MHSL m.r.o., Kultúrne strediská v Záblatí, Zlatovciach a Istebníku.

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

Z celkového počtu 5 vykonaných kontrol v druhom polroku 2017 boli:

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

Pri kontrolách ukončených správou bola kontrolovanému subjektu uložená povinnosť prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení, a v určenej lehote predložiť písomnú správu o splnení opatrení, prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za 2. polrok 2017 bol splnený.

A. Finančné kontroly

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

1) Kontrola dodržiavania zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí pri hospodárení a nakladaní s majetkom Mesta Trenčín zameraná na bezodplatné nájmy a zmluvy o výpožičke nehnuteľného majetku.

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Trenčín

Kontrolované obdobie: Rok 2016 a prvý polrok 2017

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie ustanovení zákona o majetku obcí, Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Trenčín a Všeobecne záväzného nariadenia mesta Trenčín o určovaní cien za prenájom hnutel'ného a nehnuteľného majetku vo vlastníctve Mesta Trenčín.

Predmetom kontroly bol náhodne vybraný nehnuteľný majetok vedený v účtovníctve mesta na analytických účtoch číslo 021 10 01 – „Budovy MsÚ“, 021 10 56 – „Budovy výpožička“, 021 20 01 – „Stavby MsÚ“, 031 90 01 – „Pozemky MsÚ“ a 031 90 56 „Pozemky výpožička“ daný do užívania iným subjektom na základe zmlúv o výpožičke nehnuteľnosti a zmlúv o bezodplatných nájmoch.

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

Majetkové postavenie a hospodárenie obcí s majetkom je upravené zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. Zákon stanovuje orgánom obce a organizáciám povinnosť hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia a majetok obce zveľad'ovať, chrániť a zhodnocovať. Ide najme o povinnosť majetok obce udržiavať a užívať, chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zničením, používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi a viesť majetok v účtovníctve podľa zákona o účtovníctve.

Zároveň zákon stanovuje obecnému zastupiteľstvu určiť „Zásady hospodárenia s majetkom obce“.

Mestské zastupiteľstvo schválilo a vydalo „Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Trenčín“ s účinnosťou od 25.10.2007 s poslednou novelizáciou účinnou od 06.07.2016. Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Trenčín v článku 5, ods. 1. stanovili, že „Prenechať majetok mesta na dočasné užívanie je možné v prípadoch, keď je to pre mesto ekonomicky výhodné a v súlade s príslušným VZN“ a ods. 2. „Mesto môže veci, ktoré dočasne nepotrebuje na plnenie svojich úloh, prenechať zmluvou na dočasné užívanie inej právnickej alebo fyzickej osobe a to v zásade **odplatne**, resp. môže veci dať do výpožičky inej právnickej alebo fyzickej osobe a to **bezodplatne**“.

Zároveň MsZ schválilo a vydalo „Všeobecné záväzné nariadenie Mesta Trenčín č. 12/2011 o určovaní cien za prenájom hnutel'ného a nehnuteľného majetku vo vlastníctve Mesta Trenčín“ s účinnosťou od 01.01.2012 s poslednou novelizáciou účinnou od 26.05.2017.

Účelom uvedeného VZN, okrem iného, je určiť výšku minimálneho nájomného za užívanie nebytových priestorov vo všetkých objektoch vo vlastníctve Mesta Trenčín, kedy **nie je cena nájomného** za užívanie nebytových priestorov, určená na základe výsledkov obchodnej verejnej súťaže, dobrovoľnej dražby alebo priameho prenájmu realizovaným v súlade s § 9a zákona č. 138/1991 Zb o majetku obci.

Zároveň VZN stanovuje, že v prípade priameho prenájmu sa bude prihliadať na ceny stanovené v tomto VZN a výsledná cena bude určená na základe doručených cenových ponúk, resp. výsledkov elektronickej aukcie (Čl. 1 ods. 2 pís. c) a pri prenájmoch majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa, o ktorých MsZ rozhodne trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov, pričom osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený, sa bude prihliadať na ceny stanovené v tomto VZN (Čl. 1 ods. 2 pís. d.).

V účtovníctve mesta na účte 021 10 56 – „Budovy výpožička“ bol k 31.12.2016 vedený nehnuteľný majetok v obstarávacej cene 6 397 140,42 € a k 30.06.2017 vo výške 6 423 656,24 €. Ide o nehnuteľný majetok vedený v module „MM – Majetok mesta“ podľa pracovísk ako sú: Cintoríny, Dobrovoľné hasičské zbory, Futbalový štadión Sihot', Kino Metro, Materská škola Orechovská, Mestská športová hala a Útulok pre zvieratá – Tierhilfe, na účte 031 90 56 – „Pozemky výpožička“ boli k 31.12.2016 a k 30.06.2017 vedené pozemky vo výške 155 735,26 €. Ide o pozemky patriace k FŠ Sihot', Mestskej športovej hale a hasičským zbrojniciam. V centrálnej evidencii zmlúv je zaevidovaných 24 zmlúv o výpožičke a Zmluva o nájme nebytových priestorov (č. 5 301 zo dňa 18.7.1996) stavba s. č. 42, Mierové námestie ev.č.46 Múzeum - Župný dom.

Kontrolou zmlúv o nájme nebytových priestorov bolo zistené, že :

A)

1. u nebytových priestorov v objekte Mierové námestie č. 46 Múzeum – Župný dom, s. č. 42, k. ú. Trenčín vedených na liste vlastníctva č. 1., výška úhrady nájomného a služieb je stanovená dohodou v zmysle príkazného listu primátora č. 8/1993 zo dňa 6.5.1993 a v Sk činí **0 Sk**,
2. uvedená nehnuteľnosť s. č. 42 je vedená v účtovníctve mesta na analytickom účte č. 021 10 01 – „Budovy MsÚ“ a zastavané plochy a nádvorcia patriace k nehnuteľnosti na p. č. 1252 o výmere 171 m², p. č. 1253/1 o výmere 855 m² a p. č. 1253/2 o výmere 207 m², sú vedené na analytickom účte č. 031 90 01 – „Pozemky MsÚ“.
3. zmluva s centrálnym evidenčným číslom 5 301 o nájme nebytových priestorov k uvedenej nehnuteľnosti bola uzatvorená mestskou organizáciou INTEGRO ako prenajímateľom a Trenčianskym múzeom ako nájomcom dňa 18.7.1996 na dobu

neurčitú od 1.7.1996. Dodatkom č. 1 zo dňa 22.7.2002 došlo k zmene identifikačných údajov prenajímateľa na Mestské hospodárstvo Trenčín, m. p. o. a niektorých práv a povinností prenajímateľa a nájomcu.

4. právo k prenajatej nehnuteľnosti, nájomný vzťah k majetku mesta (cez MH Trenčín m. p. o.) ani správcovstvo MHSL TN m .r. o. nie je zapísané záznamom v katastri nehnuteľnosti.

KZ č.1: Dlhodobým neaktualizovaním **nulovej ceny nájmu a služieb**, stanovenej na základe príkazného listu primátora č. 8/1993 v Zmluve o nájme nebytových priestorov č. 5 301 centrálnej evidencie zmlúv, medzi prenajímateľom Mestské hospodárstvo Trenčín, m.p.o.(od 01.01.2005 právny nástupca Mestské hospodárstvo a správa lesov, m.r.o. Trenčín) a nájomcom Trenčianske múzeum zo dňa 18.7.1996 a dodatku č. 1 zo dňa 22.7.2002, došlo a dochádza k nehospodárnemu a neefektívnemu postupu pri nakladaní s majetkom mesta, čo je v rozpore s § 7 zákona č. 138/1991 Zb v znení neskorších predpisov, ktorý, okrem iného, stanovuje organom obce a organizáciám povinnosť hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Zároveň je v rozpore s v súčasnosti platnými „Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Trenčín“ a „Všeobecné záväzným nariadením Mesta Trenčín č. 12/2011 o určovaní cien za prenájom hnutel'ného a nehnuteľného majetku vo vlastníctve Mesta Trenčín“.

B)

Zmluva o výpožičke nebytových priestorov a pozemkov č. V – 19/01/05 (ceč. 893/2005) s Vypožičiavateľom Osemročné športové gymnázium zo dňa 7.11.2005, uzatvorená na dobu určitú od 1.7.2005 do 30.6.2025 a jej troma dodatkami zo dňa 3.11.2006, 30.11.2007 a 13.02.2015, bola uznesením č. 597 zo zasadania MsZ dňa 21.09.2012 určená a schválená ako prípad hodný osobitného zreteľa so zníženou výmerov nebytových priestorov. Prípad hodný osobitného zreteľa je uvedený len v Dohode o ukončení časti zmluvy o výpožičke zo dňa 21.09.2012.

C)

Zmluvy **o výpožičke** nebytových priestorov z obdobia pred 1.7.2009, uzatvorené podľa vtedy platných zákonných a všeobecne platných predpisov, a sú platné v súčasnosti, neobsahujú doložku o dôvodoch hodných osobitného zreteľa, nie je o nich rozhodnuté trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov a osobitný zreteľ nie je zdôvodnený, čo je v rozpore s v súčasnosti platnými zákonnými ustanoveniami § 9a ods. 9) zákona 138/1991 Zb. o majetku obci, Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Trenčín a VZN č. 12/2011 o určovaní cien za prenájom hnutel'ného a nehnuteľného majetku vo vlastníctve Mesta Trenčín.

Zároveň Zmluvy **o výpožičke** nebytových priestorov z obdobia pred 20.10.2011 a ktoré sú platné v súčasnosti, nie sú schválené Mestským zastupiteľstvom, tak ako sú stanovené kompetencie pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta v článku 3 ods. 5 písmeno a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Trenčín od 20.10.2011.

Ide napríklad o.

5. Zmluva o výpožičke nebytových priestorov č. 25/2009 s vypožičiavateľom Verejná knižnica M. Rešetku v Trenčíne v objekte KS Juh na ul. Kyjevská č. 3183,
6. Zmluva o výpožičke nebytových priestorov č. 26/2009 s vypožičiavateľom Verejná knižnica M. Rešetku v Trenčíne v objekte KS Kubra na ul. Kubranská č. 94,

7. Zmluva o výpožičke nebytových priestorov č. 918/2008 s vypožičiatelom Súkromná materská škola,
8. Zmluva o výpožičke nebytových priestorov č.708/2005 s vypožičiatelom OZ materské centrum SRDIEČKO.

D)

Nájomnou zmluvou č.15/2004 (ceč.1105/2004) zo dňa 02.11.2004 s nájomcom Stredná odborná škola obchodu a služieb, predmetom ktorej bol prenájom pozemkov - zastavané plochy o výmere 2100 m², bola stanovená cena nájmu vo výške 2 100 Sk. ročne (1,- Sk /m²/ rok). Cena nájmu bola stanovená na základe uznesenia Mestskej rady č. 575 z 22.7.2004. V dôsledku zámeny pozemkov (zámenná zmluva č. 144/2014 z 18.12.2014) v areáli SOŠ a v k. ú. Trenčianske Biskupice medzi mestom Trenčín a Trenčianskym samosprávnym krajom a vytvorením novej parcely č. 621/56 o výmere 2 079 m², ktorou boli zamerané prenajaté plochy – športoviska, bol vypracovaný dňa 11.2.2015 dodatok č. 2 k uvedenej zmluve. Dodatkom č. 2 bola stanovená nová výmera zastavaných plôch - športovísk na 2 079 m², cena najmu na 68,60 € ročne so splatnosťou vždy k 31.01. bežného roka a úrok z omeškania v prípade omeškania platieb nájomného. Cena nájomného vychádzala z pôvodne dohodnutej ceny nájmu vo výške 2 100 Sk (1 Sk / m²)/rok a z podmienok za ktorých bola uzatvorená pôvodná nájomná zmluva č. 15/2004 dňa 02.11.2004, keď prenájom pozemkov nepodliehal schváleniu Mestským zastupiteľstvom.

Nájomné za rok 2016 bolo uhradené 43 dní po termíne dňa 14.03.2016 a za rok 2017 23 dní po termíne dňa 23.2.2017. Mesto zmluvne dohodnutý úrok z omeškania za oneskorené platby nájomného za rok 2016 a 2017 neuplatnilo vzhľadom na veľmi nízku výšku úroku z omeškania vo výške 0,41 €, respektíve 0,22 €.

KZ.č.2: Cena nájmu stanovená Dodatkom č 2.zo dňa 11.02.2015, k nájomnej zmluve č. 15/2004 (ceč. 1105/2004), vo výške 68,60 € za zastavané plochy a nádvoria p. č. 621/56 o výmere 2079 m² je v rozpore s článkom 8 – Určovanie výšky náhrad za dočasné užívanie pozemkov VZN č. 12/2011 o určovaní cien za prenájom hnutel'ného a nehnuteľného majetku vo vlastníctve Mesta Trenčín v platnom znení.

E)

Mesto v zmysle uznesenia MsZ č. 1289 zo dňa 22.08.2014 uzatvorilo Zmluvu o výpožičke nehnuteľnosti č. 1/2014 (ceč. 1230/2014) zo dňa 8.10.2014, predmetom ktorej bolo prenechanie časti pozemku o výmere 100 m² v parku gen. M. R. Štefánika (p. č. 1260/1), na dočasné bezodplatné užívanie pre OZ IDEŠ HORE za účelom zriadenia profesionálneho workoutového ihriska. V zmysle dohodnutých práv a povinností sa OZ IDEŠ HORE zaviazalo zriadiť profesionálne workoutové ihrisko na vlastné náklady, zabezpečiť jeho riadnu údržbu a bezplatne sprístupniť ihrisko širokej verejnosti.

Kontrolu bolo zistené, že ihrisko nebolo zriadené ani k 12.10.2017 a podľa vyjadrenia zodpovedného vedúceho zamestnanca kontrolovaného subjektu, v súčasnosti prebiehajú rokovania o úprave predmetnej zmluvy vzhľadom na práce na projekte revitalizácie parku. Doba výpožičky v zmluve bola stanovená na dobu neurčitú, ale termín zriadenia ihriska nebol dohodnutý.

Návrhy a odporúčania:

1. Upraviť všetky zmluvné vzťahy mesta i správcovskej spoločnosti (Zmluvy o nájme nebytových priestorov, Zmluvy o výpožičke nebytových priestorov, Nájomné zmluvy,

Zmluvy o spolupráci pri zabezpečení činnosti) na základe ktorých je v súčasnosti prenechaný nehnuteľný i hnuťelný majetok mesta právnickým a fyzickým osobám, tak aby zodpovedali aktuálnym ustanoveniam zákona o majetku obci (138/1991 Zb,- dôvody hodné osobitného zreteľa, rozhodnutie 3/5 väčšinou všetkých poslancov, zverejnenie 15 dní pred schvaľovaním), platným Zásadám hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Trenčín (prenechať majetok mesta na dočasné užívanie je možné v prípadoch, keď je to pre mesto ekonomický výhodné a v súlade s príslušným VZN). a VZN Mesta Trenčín č. 12/2011 o určovaní cien za prenájom hnuťelného a nehnuteľného majetku vo vlastníctve Mesta Trenčín v platnom znení (určenie výšky minimálneho nájomného za užívanie nebytových priestorov vo všetkých objektoch vo vlastníctve mesta a výšku úhrad za dočasné užívanie pozemkov),

2. Na základe upravených nových zmluvných vzťahov o prenechanom nehnuteľnom i hnuťelnom majetku mesta (nájmy, výpožičky) upraviť a preúčtovať príslušnú analytickú účtovnú evidenciu k syntetickým účtom majetku 021 - Stavby, 022 – Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí a 031 – Pozemky, tak aby analytická účtovná evidencia bola v súlade so platnými zmluvami,

3. Vykonať zápisy „záznamom“ do Katastra nehnuteľnosti o právach vyplývajúcich zo správy majetku obci a o nájomných právach k pozemkom v zmysle platných zmlúv.

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

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Trenčín

Kontrolované obdobie: Rok 2017

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

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

Priebeh kontrolnej akcie:

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

V kontrolovanom období sa konali 3 zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, a to:

- zasadnutie MsZ dňa 20.9.2017, na ktorom bolo prijatých 81 uznesení, s poradovým číslom 1042 – 1122,
- zasadnutie MsZ dňa 8.11.2017, na ktorom bolo prijatých 51 uznesení, s poradovým číslom 1123 – 1173,

- zasadnutie MsZ dňa 13.12.2017, na ktorom bolo prijatých 40 uznesení, s poradovým číslom 1174 – 1213.

Spolu bolo prijatých 172 uznesení s poradovým číslom 1042 - 1213. V rámci prijatých uznesení bolo:

- v časti MsZ schvaľuje: 67 uznesení,
- v časti MsZ berie na vedomie: 12 uznesení,
- v časti MsZ určuje/schvaľuje: 78 uznesení,
- v časti MsZ mení: 11 uznesení,
- v časti MsZ neurčuje: 2 uznesenia,
- v časti MsZ menuje: 1 uznesenie,
- v časti MsZ volí: 1 uznesenie.

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

Zasadnutie MsZ dňa 22.3.2017

➤ Uznesenie č. 817

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

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne

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

Plnenie uznesenia:

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

Uznesenie je splnené.

Kontrolované Uznesenie č.817 zo dňa 22.3.2017 bolo splnené.

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

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

Zasadnutie MsZ dňa 2.7.2015

➤ Uznesenie č. 161, bod b)

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

a) schvaľuje

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

b) odporúča

primátorovi Mesta Trenčín, aby sa v súlade so schváleným postupom začali uskutočňovať potrebné kroky a rokovania vedúce ku kúpe bytov do vlastníctva mesta (zo zdrojov dotácie na zabezpečenie bytových náhrad, žiadosť o dotáciu podá mesto) a to tak, aby sa na základe tejto kúpy mohli následne uspokojiť nároky 27 oprávnených žiadateľov, konkrétne

žiadateľov v zmysle Zoznamu žiadateľov, ktorým bol priznaný nárok na bytovú náhradu v zmysle zákona č.260/2011 Z. z., ktorý vedie Mesto Trenčín podľa § 9 ods. 8 v spojení s § 5 ods. 6 zákona č. 260/2011 Z. z.

c) schvaľuje

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

Plnenie uznesenia:

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

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

Z celkového počtu 21 bytov, ktorých kúpa bola schválená MsZ, je 21 bytov vo vlastníctve mesta. 21 náhradných nájomných bytov bolo odovzdaných nájomcom do užívania. 1 byt schválený na zasadnutí MsZ dňa 08.06.2016 bol nájomcom odovzdaný a následne bol nájomcami odmietnutý, tento byt prešiel pod pôsobnosť zákona č. 443/2010 Z.z. a stal sa nájomným bytom. 1 byt schválený na zasadnutí MsZ dňa 02.11.2016 bol nájomcovi odovzdaný, ale v súčasnosti sa rieši možnosť výmeny s Ministerstvom dopravy a výstavby Slovenskej republiky.

Uznesenie sa priebežne plní a zostáva v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra.

Zasadnutie MsZ dňa 6.7.2016

➤ Uznesenie č. 598, bod b)

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

MsZ v Trenčíne

b) sa zaväzuje

pri schvaľovaní rozpočtu

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

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

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

V roku 2018 budú činnosti a aktivity smerujúce k riešeniu systému parkovania v meste a nedostatku parkovacích miest pokračovať, počíta sa s rozšírením okruhu regulovaného parkovania na Sihot' 3 a 4 a sídlisko Juh. Mesto počíta s príjmom z parkovného (parkovacie karty a jednorazové parkovné) vo výške 800 000 €. Uznesenie Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č.598 zo dňa 6.7.2016 určuje použitie výberu z parkovného na budovanie nových parkovacích miest (70% z parkovného, t. j. 560.000 €) a na zlepšenie mobility v meste (30% z parkovného, 240.000 €). Predpokladané výdavky súvisiace s novými parkovacími miestami sú rozpočtované vo výške viac ako 2 mil. €. Na zlepšenie mobility sa predpokladajú v kapitálových výdavkoch investície vo výške cca 900 000 €. O ďalšie finančné prostriedky na budovanie cyklotrás spolu v objeme takmer 900 000 € sa Mesto Trenčín bude uchádzať v rámci financovania cez nenávratné finančné príspevky z Integrovaného regionálneho operačného programu.

Uznesenie je pre rok 2017 a pre rok 2018 splnené.

Pre roky 2019-2020 zostáva v sledovaní.

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

3. Kontrola opráv uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne

V podmienkach samosprávy Mesta Trenčín boli vykonávané opravy chýb v uzneseniach mestského zastupiteľstva v súlade s Postupom pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, schváleným Uznesením Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č.102 zo dňa, s účinnosťou od 28.6.2001, novelizácia bola schválená Uznesením Mestského zastupiteľstva č. 40, bod 6 zo dňa 25.2.2015, s účinnosťou od 25.2.2015.

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

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

V kontrolovanom období bolo vykonaných 14 opráv uznesení Mestského zastupiteľstva:

- Uznesenie č. 873 zo zasadania MsZ dňa 10.5.2017, oprava bola vykonaná dňa 11.7.2017. Zamestnanec útvaru právneho zistil, že v uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne je formálna chyba, kedy sa v čl. II ods. 7 schváleného znenia dohody o urovnaní odkazuje na splnenie lehôt a povinností podľa čl. IV a IV Kúpnej zmluvy, avšak správne má byť uvedený odkaz na čl. IV a VI Kúpnej zmluvy. Išlo o chybu spôsobenú nesprávnym písaním, počítaním a inými zrejmyimi nesprávnosťami, ktorej oprava nemala vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov,
- Uznesenie č. 959, bod b) zo zasadania MsZ dňa 21.6.2017, oprava bola vykonaná dňa 20.7.2017. Na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta bolo opravené uznesenie MsZ v Trenčíne, kde bola formálna chyba, a to nesprávne uvedená celková ročná cena nájmu, ku ktorej došlo zlým prepočtom,
- Uznesenie č. 969 zo zasadania MsZ dňa 21.6.2017, oprava bola vykonaná dňa 20.7.2017. Na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta bolo opravené uznesenie MsZ v Trenčíne, kde bola formálna chyba, a to nesprávne uvedená celková kúpna cena, ku ktorej došlo zlým prepočtom,
- Uznesenie č. 920 zo zasadania MsZ dňa 10.5.2017, oprava bola vykonaná dňa 21.7.2017. Na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta bolo opravené uznesenie MsZ v Trenčíne, kde bola formálna chyba, a to nesprávne uvedený druh pozemku, ku ktorej došlo pri opisovaní z geometrického plánu,
- Uznesenie č. 965 bod 1 zo zasadania MsZ dňa 21.6.2017, oprava bola vykonaná dňa 7.9.2017. Na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta bolo opravené uznesenie MsZ v Trenčíne, kde bola formálna chyba, a to nesprávne uvedený druh pozemku, ku ktorej došlo pri opisovaní z geometrického plánu,
- Uznesenie č. 1001 bod 1 zo zasadania MsZ dňa 21.6.2017, oprava bola vykonaná dňa 12.9.2017. Na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta bolo opravené uznesenie MsZ v Trenčíne, kde bola formálna chyba, a to nesprávne uvedené podlomenie parcely, ku ktorej došlo preklepom pri opisovaní z listu vlastníctva,
- Uznesenie č. 1098 zo zasadania MsZ dňa 20.9.2017, oprava bola vykonaná dňa 2.10.2017. Zamestnanec útvaru majetku mesta zistil, že v uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne je formálna chyba týkajúca sa pozemku EKN parc.č. 343 trvalé trávnaté porasty o výmere 187 m², ktorý bol geometrickým plánom zo dňa 27.05.2016 v katastri nehnuteľností prevedený do stavu CKN pod č. 801/569 orná pôda o výmere 186 m². Išlo o chybu spôsobenú nesprávnym písaním, počítaním a inými zrejmyimi nesprávnosťami,
- Uznesenie č. 1082 zo zasadania MsZ dňa 20.9.2017, oprava bola vykonaná dňa 9.10.2017. Na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta bolo opravené

uznesenie MsZ v Trenčíne, kde bola formálno - administratívna chyba, a to nesprávne uvedená izbovitosť bytu , ku ktorej došlo pri opisovaní,

- Uznesenie č. 1106 zo zasadania MsZ dňa 20.9.2017, oprava bola vykonaná dňa 9.10.2017. Na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta bolo opravené uznesenie MsZ v Trenčíne, kde bola formálna chyba, ku ktorej došlo nesprávnym opisom parciel z geometrického plánu pri príprave materiálu pre MsZ,
- Uznesenie č. 1078 zo zasadania MsZ dňa 20.9.2017, oprava bola vykonaná dňa 6.11.2017. Na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta bolo opravené uznesenie MsZ v Trenčíne, kde bola formálna chyba, a to nesprávne uvedené súpisné číslo rodinného domu, ku ktorej došlo pri písaní.
- Uznesenie č. 1107 zo zasadania MsZ dňa 20.9.2017, oprava bola vykonaná dňa 30.11.2017. Počas prípravy vypracovania Zmluvy o zriadení vecného bremena bola na Mestský úrad Trenčín prijatá žiadosť o zmenu stavebníka z MAVICO spol. s.r.o. na Viera Čičmancová a následne zmena v prospech koho sa zriaďuje vecné bremeno z SPP distribúcia, a.s. Bratislava na Viera Čičmancová.
- Uznesenie č. 1146 zo zasadania MsZ dňa 8.11.2017, oprava bola vykonaná dňa 30.11.2017. Na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta, že v uznesení MsZ v Trenčíne je formálna chyba, nesprávne uvedené číslo znaleckého posudku, ku ktorej došlo pri príprave materiálu.
- Uznesenie č. 1100 zo zasadania MsZ dňa 20.9.2017, oprava bola vykonaná dňa 19.12.2017. Zo strany Agentúry správy majetku štátu došlo pri spracovaní predloženej Kúpnej zmluvy a zmluvy o zriadení vecného bremena s predávajúcim: Slovenská republika, správca majetku štátu Ministerstvo obrany SR k chybnému definovaniu oprávneného z vecného bremena. Na základe stanoviska Ministerstva obrany SR je potrebné zmeniť v Uznesení MsZ v Trenčíne č. 1100 zo dňa 20.09.2017, bezodplatné vecné bremeno určené v prospech Ministerstva obrany SR na bezodplatné vecné bremeno „in rem“ v prospech vlastníka pozemku parc. č. 2294/12.
- Uznesenie č. 1039, bod 4 zo zasadania MsZ dňa 21.6.2017, oprava bola vykonaná dňa 21.12.2017. Pri kontrole žiadosti o nenávratný finančný príspevok na projekt „Zelené pľúca mesta - Revitalizácia Parku M. R. Štefánika, Trenčín“ a príprave podkladov na verejné obstarávanie k tomuto projektu bolo zamestnancom mestského úradu zistené, že v uznesení je formálna chyba spočívajúca v nesprávnom označení predmetu zákazky - dodanie prác. Z obsahu materiálu predloženého do MsZ ako aj zo zamerania projektu „Zelené pľúca mesta - Revitalizácia Parku M. R. Štefánika, Trenčín“ je jednoznačné, že sa jedná o poskytnutie služby.

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

Vyššie uvedené opravy uznesení mestského zastupiteľstva boli v súlade s čl. 2, ods.1 písm.

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

Záver ku kontrole plnenia vybraných uznesení

Splatné uznesenie č.817 zo dňa 22.3.2017 k Informácii o aktuálnej situácii po zavedení regulovaného parkovania v meste Trenčín bolo splnené. Splatné uznesenie č. 598 zo dňa 6.7.2016 v kontrolovanej časti b) k Návrhu na schválenie Všeobecného záväzného nariadenia č. 10/2016 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na vymedzených úsekoch miestnych komunikácií na území mesta Trenčín, na prijatie uznesenia o spôsobe použitia finančných prostriedkov získaných z výberu parkovného, na schválenie rozšírenia predmetu podnikania Trenčianskej parkovacej spoločnosti, a.s. je naplnené pre roky 2017 a 2018 a pre roky 2019-2020 zostáva v sledovaní Útvary hlavného kontrolóra. Uznesenie č. 161 bod b) zo dňa 2.7.2015 k Návrhu k postupu mesta pri riešení bytových náhrad za reštituované byty sa priebežne plní a zostáva naďalej v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra. Kontrolou postupu pri oprave uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne neboli zistené nedostatky, opravy boli vykonané v súlade s platným Postupom pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.

3) Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolovaný subjekt: Mesto Trenčín – Mestský úrad

Kontrolované obdobie: Rok 2016, 2017 do termínu ukončenia kontroly

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákonných podmienok, postupov a rozsah slobodného prístupu k informáciám v meste Trenčín, ktoré je v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. „povinnou osobou“ sprístupňovať informácie z oblasti verejnej správy, s ktorými disponuje.

Predmetom kontroly boli povinne zverejňované informácie, povinne zverejňované zmluvy, zverejňované údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác, zverejňované údaje o faktúrach za tovary, služby a práce za vybrané obdobie rokov 2016 a 2017, sprístupňovanie informácií na základe žiadosti a dodržiavanie zákonných obmedzení prístupu k informáciám. Informácie sa sprístupňujú bez preukázania právneho alebo iného dôvodu alebo záujmu, pre ktorý sa informácia požaduje.

Na zabezpečenie zákonných postupov podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) vydalo mesto Trenčín „Smernicu primátora mesta č. 19/2009 o sprístupňovaní informácií podľa zákona č. 211/2000 Z.z.“ v znení Smernice č. 1/2011 s účinnosťou od 1.1.2011 a v znení Smernice č. 1/2012 s účinnosťou od 1.1.2012. Uvedenou Smernicou v znení neskorších vnútorných predpisov boli upravené podmienky, postup a rozsah poskytovania informácií jednotlivými organizačnými zložkami mesta Trenčín.

1. Kontrola povinne zverejňovaných informácií

Povinne zverejňované informácie v zmysle § 5 ods. 1), ods. 2). a ods. 6) zákona o slobode informácií mesto zverejňuje spôsobom umožňujúcim hromadný prístup, a to na internetovej stránke mesta.

Kontrolou bolo zistené, že povinne zverejňované informácie zákona o slobode informácií podľa § 5 ods. 1. písmeno:

- a) „spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry“, je zverejnený na internetovej stránke mesta pod položkou Samospráva mesta Trenčín – podpoložka Mesto Trenčín – Štatút mesta a podpoložka Mestský úrad – Organizačná štruktúra,
- b) „miesto, čas a spôsob, akým možno získať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť, alebo iné podanie“, sú zverejnené pod položkou Samospráva mesta Trenčín – podpoložka Povinne zverejňované informácie – Miesto, čas a spôsob akým možno získať informácie,
- c) „miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené“, sú zverejnené pod položkou Samospráva mesta Trenčín – podpoložka Povinne zverejňované informácie – Informácie o spôsobe podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania,
- d) „postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať“, je zverejnený pod položkou Samospráva mesta Trenčín – podpoložka Povinne zverejňované informácie – Postup mesta Trenčín pri vybavovaní žiadosti,
- e) „prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe“, sú zverejnené pod položkou Samospráva mesta Trenčín – podpoložka Povinne zverejňované informácie – Prehľad predpisov,
- f) „sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií“, sú zverejnené pod položkou Samospráva mesta Trenčín – podpoložka Povinne zverejňované informácie – Sadzobník správnych poplatkov, Sadzobník úhrad nákladov za sprístupnenie informácií a Spôsob úhrady,

podľa § 5 ods. 2, písmeno a) až f), v znení ustanovenia ods. 8) zákona o slobode informácií a upravené postupom podľa článku 2.ods. 2, Smernice č.19/2009 v platnom znení, „Mestské zastupiteľstvo prostredníctvom mestského úradu zverejňuje nasledovné informácie:

- a) termíny zasadnutí mestského zastupiteľstva a návrh programu rokovania,
- b) zápisnice z verejných zasadnutí mestského zastupiteľstva,
- c) uznesenia mestského zastupiteľstva,
- d) termíny zasadnutí výborov mestských častí,
- e) zápisnice zo zasadnutia výborov mestských častí,
- f) texty návrhov všeobecne záväzných nariadení v súlade s § 6 ods.3 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- g) texty platných všeobecne záväzných nariadení,
- h) údaje o dochádzke poslancov mestského zastupiteľstva na rokovania,
- i) výpisy o hlasovaní poslancov mestského zastupiteľstva po každom zasadnutí mestského zastupiteľstva okrem tajného hlasovania a hlasovania na neverejnom zasadnutí“,

ktoré sú zverejnené pod položkou Samospráva mesta Trenčín – podpoložka Mestské zastupiteľstvo,

podľa § 5 ods. 6) zákona o slobode informácií a upravené postupom podľa článku 2.ods. 3) Smernice č.19/2009 v platnom znení: „Mesto je povinné zverejniť označenie nehnuteľnej veci vrátane bytov a nebytových priestorov a hnutelnej veci, ktorej nadobúdacia cena bola vyššia ako 20-násobok minimálnej mzdy (pre rok 2017 = 8 700 €) podľa osobitného predpisu, ktorý mesto previedlo do vlastníctva alebo ktorý prešiel do vlastníctva inej osoby

než orgánu verejnej moci, dátum prevodu alebo prechodu vlastníctva a právny titul, ako aj informácie o osobných údajoch a iných identifikačných údajoch osôb, ktoré nadobudli tento majetok do vlastníctva, a to v rozsahu:

- a) meno a priezvisko, názov alebo obchodné meno,
- b) adresa pobytu alebo sídlo,
- c) identifikačné číslo, ak ide o právnickú osobu alebo fyzickú osobu – podnikateľa“.

Táto povinne zverejňovaná informácia je mestom splnená zverejňovaním uznesení mestského zastupiteľstva, po dobu dlhšiu ako jeden rok, na internetovej stránke mesta v položke Samospráva mesta Trenčín – podpoložka Mestské zastupiteľstvo- Uznesenia MsZ, v zmysle postupu podľa článku 2, ods. 4, Smernice č. 19/2000 v platnom znení.

Kontrolou povinne zverejňovaných informácií, v meste Trenčín, podľa § 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení a upravenými postupmi poskytovania informácií podľa článku 2 – Povinné zverejňovanie informácií, Smernice primátora mesta č. 19/2009 o sprístupňovaní informácií podľa zákona č. 211/2000 Z.z. v platnom znení, bolo preukázané dôsledné dodržiavanie zákonných ustanovení zákona o slobode informácií i postupov podľa Smernice č.19/2009 za oblasť povinne zverejňovaných informácií.

2. Kontrola povinne zverejňovaných zmlúv

Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie. Obce a mestá majú povinnosť zverejňovať zmluvy na svojej webovej stránke. Bez zverejnenia nebudú zmluvy účinné.

Kontrolou 195 ks vybraných hlavných zmlúv, dodatkov a zmlúv o dotácií uzatvorených v roku 2017 bolo zistené, že zmluva č.1129/2017 o zriadení vecných bremien a prevzatí záväzku uzatvorená dňa 21.4.2017 medzi Ministerstvom vnútra SR, Západoslovenskou distribučnou a.s. a Mestom Trenčín bola zverejnená na webovom sídle mesta Trenčín dňa 8.8.2017. Druhou zmluvnou stranou bola zverejnená dňa 2.8.2017 v Centrálnom registri zmlúv, a teda nadobudla účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv vedenom Úradom vlády SR podľa § 47a Občianskeho zákonníka v nadväznosti na § 5a ods. 1 a 4 zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov. **Zmluva nebola zverejnená na webovom sídle mesta do troch mesiacov od uzatvorenia, a tým sa stala neplatná podľa ustanovenia § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy zmluva nezverejnila, platí, že k uzatvoreniu zmluvy nedošlo. Nezverejnením zmluvy do troch mesiacov od uzatvorenia zmluvy bol zároveň porušený ods. 6 článku 5 Smernice č.5/2013 o spracovávaní, evidencii a kontrole zmlúv a dohôd uzatváraných mestom Trenčín. Zmluva nebola zverejnená ani druhou zmluvnou stranou v Centrálnom registri zmlúv v lehote do troch mesiacov od uzatvorenia. Ďalej bolo zistené, že Mesto Trenčín nesprávne stanovilo na webovej stránke mesta účinnosť zmluvy č.1129/2017. Správne má byť dňom účinnosti deň nasledujúci po dni jej zverejnenia v Centrálnom**

registri zmlúv, a teda deň účinnosti je 3.8.2017, nie 2.8.2017 ako bolo uvedené na webovej stránke mesta.

Kontrolou bolo preukázané, že Dohoda o ukončení Zmluvy o nakladaní s komunálnymi odpadmi č.966/2017 uzatvorená dňa 31.3.2017 medzi Mestom Trenčín a Zberné suroviny a.s bola zverejnená na webovom sídle mesta Trenčín dňa 12.7.2017, teda po troch mesiacoch od uzatvorenia. **Tento dodatok č.966/2017 ku zmluve č.668/2016 nebol zverejnený v lehote troch mesiacov od jeho podpísania oboma účastníkmi právneho vzťahu a podľa ustanovenia § 47a Občianskeho zákonníka k uzavretiu dodatku nedošlo.**

3. Kontrola zverejňovania údajov vyhotovených objednávok tovarov, služieb a prác

V zmysle § 5b ods. 1 písm. a) zákona č.211/2000 Z.z. o slobode informácií povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác:

- a) Identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
- b) Popis objednaného plnenia,
- c) Celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
- d) Identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- e) Dátum vyhotovenia objednávky,
- f) Identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia (meno, priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno právnickej osoby, adresu trvalého pobytu, sídlo právnickej osoby, identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené),
- g) Údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala: meno a priezvisko fyzickej osoby, funkciu fyzickej osoby.

Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

Kontrolou vybraných zverejnených objednávok v roku 2017 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezverejnil v niektorých prípadoch (18 %) vystavené objednávky v lehote do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác, čo bolo v rozpore s § 5b ods. 2 Zákona o slobode informácií č.211/2000 Z.z. Zverejnené objednávky po zákonom stanovenej lehote uvádza nasledovná tabuľka:

Číslo objednávky	Dodávateľ	Text objednávky	Celková cena EUR	Dátum vystavenia	Dátum zverejnenia
2017000624	Marián Šalgo - SKLONEKO	výmena sklených výplní skiel na 1. poschodí MsÚ - škodová udalosť 1660 x 1860 mm, množ.: 3 ks	345,60	23.6.2017	29.9.2017
2017000625	SP - MAXIM s.r.o.	odstránenie zavlhania SV múru podľa cenovej ponuky na objekte Župného domu na	1673,00	29.6.2017	29.9.2017

		Mierovom námestí 46, množ.: 1 ks			
2017000641	Miroslav Prekop - AUTODIELŇA	oprava auta TN 249 BY : diagnostika, servoriadenia, kontrola batérie, množ.: 1 ks	74,26	4.7.2017	29.9.2017
2017000689	Vladimír Monček	oprava čerpadla PPS 12, množ.: 1 ks	1400,00	12.7.2017	29.9.2017
2017000772	Legia, a.s.	skartovač HSM 90.2 / útvar právny /, množ.: 1 ks	120,00	1.8.2017	29.9.2017
2017000891	Trenčianske vodárne a kanalizácie, a.s.	MČ Stred - Detské ihrisko Karpatská - zriadenie vodovodnej prípojky, množ.: 1 ks	49,44	22.8.2017	11.9.2017
2017000765	SPP distribúcia, a.s.	PD - nové parkovacie miesta -ul. Cintorínska, množ.: 1	120	25.6.2017	28.7.2017
2017000718	SPP distribúcia, a.s.	PD - nové parkovacie miesta - Gagarinova ulica, množ.: 1	120	15.6.2017	19.7.2017
2017000589	SPP distribúcia, a.s.	"PD Cyklotrasy" L.Stárka, množ.: 1	120	15.5.2017	21.6.2017

4. Kontrola zverejňovania údajov faktúr za tovary, služby a práce

Podľa § 5b ods. 1 písm. b) zákona č.211/2000 Z.z. o slobode informácií povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o vyhotovenej faktúre za tovary, služby a práce:

- a) Identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
- b) Popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
- c) Celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
- d) Identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- e) Identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
- f) Dátum doručenia faktúry,
- g) Identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia (meno, priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno právnickej osoby, adresu trvalého pobytu, sídlo právnickej osoby, identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené),

Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Kontrolou 290 ks vybraných zverejnených faktúr v roku 2017 bolo zistené, že faktúry boli zverejnené v zákonom stanovenej lehote. Kontrola preukázala, že niektoré zverejnené faktúry uvedené v tabuľke neobsahovali popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre v zmysle § 5b ods. 1 písm. b) bod 2.

Faktúra	Číslo	Suma	Dodávateľ	Popis plnenia na faktúre	Popis zverejneného plnenia
Dodávateľská faktúra	10170548	1 634 €	SP-MAXIM s.r.o.,	Čistenie podkrovia na budove MsÚ	Opravy a údržba
Dodávateľská faktúra	10170537	300 €	Dream2 s.r.o.	Poradenské a konzultačné služby pri tvorbe CMZ Trenčín	Služby

5. Kontrola sprístupňovania informácií na žiadosť

Žiadosť o sprístupnenie informácií možno podať písomne, ústne, faxom, elektronickou poštou alebo iným technicky vykonateľným spôsobom. Povinné náležitosti žiadosti sú: meno, priezvisko, názov alebo obchodné meno žiadateľa, jeho adresa pobytu alebo sídlo, informácie, ktorých sa žiadosť týka a spôsob sprístupnenia informácií žiadateľovi. Kontrolou bolo preverených 59 ks INFO žiadostí doručené povinnej osobe – mestu Trenčín v roku 2016.

Všetky skontrolované žiadosti o sprístupnenie informácie boli vybavené v termíne, najneskôr do ôsmich pracovných dní odo dňa podania žiadosti. **Kontrola preukázala v niektorých prípadoch (6,8 %) nedodržanie § 14 ods. 3 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, keď žiadosť neobsahovala všetky zákonom predpísané náležitosti podľa § 14 ods. 2 citovaného zákona a povinná osoba bezodkladne nevyzvala žiadateľa, aby v určenej lehote žiadosť doplnil.**

Žiadosti o informáciu č.85/2016 (písomná územno-plánovacia informácia z vtedy platného územného plánu mesta s podrobným popisom funkčného využitia územia a ochranných pásiem podľa záväznej časti k pozemkom, v k.ú. Kubra), č.57/2016 (informácie o prístupovej komunikácii na Rozmarínovej ulici), č.52/2016 (fotokópia ohlásenia stavebných úprav, ul. Soblahovská) a č.45/2016 (vyhodnotenie z uskutočnenej elektronickej aukcie na realizáciu stavebných prác ul. Opatovská) neobsahovali jednu zo štyroch predpísaných náležitostí, a to spôsob sprístupnenia informácií. **Zároveň bol porušený § 20 písm. b), nakoľko povinná osoba má viesť evidenciu žiadostí tak, aby poskytovala údaje potrebné na kontrolu vybavovania žiadostí a musí obsahovať najmä údaje o navrhovanom spôsobe poskytnutia informácie. Tým, že žiadosť neobsahovala všetky predpísané náležitosti, a to spôsob sprístupnenia informácie navrhnutý žiadateľom, a organizačná zložka mesta, ktorá žiadosť vybavuje nevyzvala žiadateľa, aby neúplnú žiadosť doplnil, bol tiež porušený článok 3, ods. 6 Smernice primátora mesta č.19/2009 o sprístupňovaní informácií podľa zákona č.211/2000 Z.z.**

Záver:

Kontrolou povinne zverejňovaných informácií, v meste Trenčín, podľa § 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v platnom znení a upravenými postupmi poskytovania informácií podľa článku 2 – Povinné zverejňovanie informácií, Smernice primátora mesta č. 19/2009 o sprístupňovaní informácií podľa zákona č. 211/2000 Z.z. v platnom znení, bolo preukázané dôsledné dodržiavanie zákonných ustanovení zákona

o slobode informácií i postupov podľa Smernice č.19/2009 za oblasť povinne zverejňovaných informácií.

Kontrola povinne zverejňovaných zmlúv preukázala, že jedna zmluva a jeden dodatok neboli zverejnené na webovom sídle mesta do troch mesiacov od uzatvorenia, a tým sa stali neplatnými podľa ustanovenia § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy zmluva nezverejnila, platí, že k uzatvoreniu zmluvy nedošlo. Nezverejnením zmluvy do troch mesiacov od uzatvorenia zmluvy bol zároveň porušený ods. 6 článku 5 Smernice č.5/2013 o spracovávaní, evidencii a kontrole zmlúv a dohôd uzatváraných mestom Trenčín. Ďalej bolo zistené, že Mesto Trenčín nesprávne stanovilo na webovej stránke mesta účinnosť zmluvy. Správne má byť dňom účinnosti deň nasledujúci po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.

Kontrolou vybraných zverejnených objednávok v roku 2017 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezverejnil v niektorých prípadoch vystavené objednávky v lehote do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác, čo bolo v rozpore s § 5b ods. 2 Zákona o slobode informácií č.211/2000 Z.z.

Kontrolou zverejnených faktúr v roku 2017 bolo zistené, že faktúry boli zverejnené v zákonom stanovenej lehote. Kontrola preukázala, že niektoré zverejnené faktúry neobsahovali popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre v zmysle § 5b ods. 1 písm. b) bod 2.

Kontrola tiež preukázala nedodržanie § 14 ods. 3 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, keď INFO žiadosti neobsahovali všetky zákonom predpísané náležitosti podľa § 14 ods. 2 zákona o slobode informácií a povinná osoba bezodkladne nevyzvala žiadateľa, aby v určenej lehote žiadosť doplnil. Zároveň bol porušený § 20 písm. b), nakoľko povinná osoba má viesť evidenciu žiadostí tak, aby poskytovala údaje potrebné na kontrolu vybavovania žiadostí a musí obsahovať najmä údaje o navrhovanom spôsobe poskytnutia informácie. Tým, že žiadosť neobsahovala všetky predpísané náležitosti, a to spôsob sprístupnenia informácie navrhnutý žiadateľom, a organizačná zložka mesta, ktorá žiadosť vybavuje nevyzvala žiadateľa, aby neúplnú žiadosť doplnil, bol tiež porušený článok 3, ods. 6 Smernice primátora mesta č.19/2009 o sprístupňovaní informácií podľa zákona č.211/2000 Z.z.

4) Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledku kontroly NKÚ v roku 2016.

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Trenčín

Kontrolované obdobie: Rok 2016 a prvý polrok 2017

Účelom kontroly bolo preveriť plnenie prijatých „Opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole Najvyššieho kontrolného úradu v roku 2016“ – Rozhodnutie primátora mesta Trenčín č. 1/2017. Opatrenia boli stanovené uvedeným rozhodnutím na základe „Protokolu o výsledku kontroly stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol“.

Predmetom kontroly bol schválený a upravený rozpočet mesta na rok 2016, záverečný účet za rok 2016, schválená individuálna účtovná závierka za rok 2016, zmluvy o dielo, časový plán dokončenia rozpracovaných investícií, dodávateľské faktúry za dodanie služieb, upravené zmluvy o zverení majetku, dodávateľské faktúry a preberacie protokoly dokončených investičných diel, opisy zákaziek na dodanie tovarov cez elektronické aukcie VO, zverejňovanie správ o zákazkách VO, dokumentácia dotácií poskytnutých a použitých pre futbalový klub AS Trenčín a Hokejový klub Dukla Trenčín, inventúrne súpisy majetku,

záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, smernica o postupe vymáhania pohľadávok s nízkou hodnotou, zaniknuté pohľadávky s nízkou hodnotou, úprava zmluvných vzťahov so Slovenským rybárskym zväzom, Správa o splnení resp. plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov kontrolou NKÚ SR v roku 2016.

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

Vykonanou kontrolou Najvyšším kontrolným úradom SR „Kontrola stavu verejných financií a majetku v meste Trenčín, ktoré je sídlom kraja a plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol“ v roku 2016 boli preukázané kontrolné zistenia. Na odstránenie nedostatkov z uvedenej kontroly bolo vydané Rozhodnutie primátora mesta Trenčín č. 1/2017 „ Opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole Najvyššieho kontrolného úradu SR v roku 2016“ s účinnosťou od 13.1.2017, ktorým boli prijaté opatrenia, termíny a zodpovední zamestnanci za ich odstránenie a dodržiavanie:

č.	Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenie	Termín	Zodpovedný/á
1.	Čerpanie niektorých výdavkov bežného rozpočtu nad rámec upraveného rozpočtu bez vykonania rozpočtových opatrení v oblasti školstva.	Monitorovať hospodárenie s finančnými prostriedkami za oblasť školstva a v prípade potreby vykonávať rozpočtové opatrenia tak, aby bolo dodržané čerpanie rozpočtu podľa jednotlivých položiek EK.	Trvalý	Vedúci útvaru školstva, riaditelia MRO pôsobiacich v oblasti školstva.
2.	Vysoký účtovný stav nedokončených investícií s vytvorenými 100 % opravnými položkami, bez účtovného pohybu viac ako 24 mesiacov k 31.12.2015.	Vypracovať časový plán dokončenia rozpracovaných investícií a odpísať investície, ktoré nie je efektívne dokončiť.	Do 31.12.2017.	Vedúci útvaru interných služieb, útvaru ekonomického a majetku mesta.
3.	Faktúry a ani ich prílohy za dodanie služieb bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, technika požiarnej ochrany, pracovnej zdravotnej služby a údržbu sieťových prvkov, neobsahovali rozsah dodaných služieb.	Kontrolovať dodávateľské faktúry a ich prílohy, aby bolo z týchto účtovných dokladov možné preukázať rozsah a množstvo dodaných služieb. Povinnosť vyhotovovať takéto doklady, zapracovať do zmluvných podmienok s dodávateľom.	Trvalý.	Všetci vedúci jednotlivých organizačných zložiek, riaditelia MRO.
4.	Nesprávne účtovanie nákladov na spotrebu elektrickej energie (SYN 502) od 1.5.2015 do 31.12.2015 z dôvodu zverenia správy verejného osvetlenia na MRO.	Účtovať na správnych účtoch mesta (SYN 584). Upraviť zmluvné vzťahy pri zverení majetku mesta tak, aby náklady spojené s využívaním majetku platil správca.	Trvalý.	Vedúci útvaru ekonomického.

5a.	Úhrada faktúry v plne zmluvne dohodnutej cene za neukončené dielo a v rozpore so zmluvou o dielo.	Preberať od zhotoviteľa len ukončené dielo bez nedorobkov, resp. na etapy v súlade so zmluvne dohodnutými podmienkami.	Trvalý.	Všetci vedúci jednotlivých organizačných zložiek, riaditelia MRO.
5b.	Formálne vykonaná predbežná finančná kontrola faktúry za dodané nedokončené dielo.	Faktúry za dodané dielo akceptovať len v súlade so zmluvne dohodnutými podmienkami. Počas výkonu základnej finančnej kontroly pri týchto dokladoch preverovať splnenie zmluvných podmienok.	Trvalý.	Všetci vedúci jednotlivých organizačných zložiek, riaditelia MRO.
6a.	Nesprávne zadefinovanie opisu predmetu zákazky VO cez elektronickú aukciu s odkazom na konkrétny typ produktu konkrétneho výrobcu.	Pri zadávaní zákaziek VO uvádzať možnosť podobného/ekvivalentného produktu v prípade, ak je predmet zákazky opísaný prostredníctvom konkrétneho produktu, resp. konkrétneho výrobcu.	Trvalý.	Všetci vedúci jednotlivých organizačných zložiek, riaditelia MRO.
6b.	Nedodržanie, zákonom o verejnom obstarávaní, stanoveného termínu vypracovania a zverejnenia správy o zákazkách v profile verejného obstarávateľa.	Správy o zákazkách uverejňovať na profile verejného obstarávateľa do desiatich pracovných dní (alebo do iného termínu stanoveného zákonom o VO) odo dňa uzatvorenia zmluvy alebo rámcovej dohody.	Trvalý.	Všetci vedúci jednotlivých organizačných zložiek, riaditelia MRO.
7.	Nesprávne zahrnutie položiek nákladov, ktoré neboli oprávnenými nákladmi podľa zmluvy o poskytnutí dotácie a opakované zahrnutie účtovných dokladov pri vyúčtovaní inej dotácie.	Pri kontrole vyúčtovania dotácií dodržiavať ustanovenia VZN o dotáciách, dôsledne kontrolovať oprávnenosť výdavkov, vymáhať od príjemcov dotáciu, ktorá bola neoprávnene vyúčtovaná. Upraviť dotačné zmluvy pre prípady, keď je príjemca dotácie platiteľ DPH (DPH vtedy nie je oprávnený výdavok)	Trvalý. Úprava dotačnej zmluvy v termíne do 15.1.2017.	Zamestnanci útvarov zodpovedných za poskytovanie dotácií. Vedúci útvaru právneho – úprava dotačnej zmluvy.
8.	Niektoré inventúrne súpisy neobsahovali zákonom o účtovníctve stanovené ustanovenia § 30 ods. 2 písm. b) a e). Išlo o opakované porušenie zákona a nesplnenie prijatého opatrenie č.4 z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.	Dôsledne dodržiavať náležitosti inventúrnych súpisov v súlade so zákonom o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis musí obsahovať deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.	Trvalý.	Vedúci útvaru majetku, vedúci útvaru ekonomického.

9a.	Vnútrojnými aktami riadenia nebol stanovený jednotný postup pre vymáhanie pohľadávok s nízkou hodnotou (do 5 €) pri ktorých náklady na vymáhanie presahujú hodnotu pohľadávky.	Prijat' internú smernicu na postup pri vymáhaní pohľadávok s nízkou hodnotou, aby bola zabezpečená efektívnosť ich vymáhania.	30.06.2017	Vedúci útvaru ekonomického.
9b.	Vedenie zaniknutých pohľadávok – daňových nedoplatkov voči daňovým subjektom – právnickým osobám zaniknutých výmazom z obchodného registra.	Priebežne sledovať prostredníctvom OR SR výmaz obchodných spoločností, ktoré sú dlžníkmi mesta a odpisovať zaniknuté pohľadávky.	Trvalý.	Vedúci útvaru ekonomického.
10a.	V nájomných zmluvách bol uvedený odkaz na už neplatný zákon o ochrane osobných údajov (428/2002 Z. z.)	Pri uzatváraní zmlúv zabezpečiť, aby zmluvy obsahovali odkazy na platné právne predpisy.	Trvalý.	Vedúci útvaru právneho, majetku, zamestnanci zodpovední za formálnu správnosť právnych úkonov.
10b.	Nedodržanie bezodplatného charakteru zmluvy o výpožičke stanovením zmluvného záväzku vypožičiatel'a.	Iniciovať rokovanie so Slovenským rybárskym zväzom – MO v Trenčíne (vypožičiatel'om) o úprave zmluvných vzťahov tak, aby bol zabezpečený bezodplatný charakter zmluvy.	30.06.2017	Vedúci útvaru majetku.
11a.	Niektoré účtovné doklady – dodávateľské faktúry neobsahovali doložku o vykonanej predbežnej finančnej kontrole. (Čiastočné plnenie opatrenia č. 3. z predchádzajúcej kontroly NKU SR).	Základnú 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 a uzatvorenými zmluvnými vzťahmi. V prípade poskytnutia prostriedkov z bankového účtu vykonať ZFK pred realizovaním finančnej operácie.	Trvalý.	Všetci vedúci jednotlivých organizačných zložiek, riaditelia MRO.
11b.	Totožné s opatrením č. 8			

11c.	Hore uvedené kontrolné zistenia.	Oboznámiť všetkých zamestnancov, ktorých sa kontrolné zistenia týkajú s porušovaním všeobecne záväzných predpisov.	31.01.2017	Prednosta MsÚ
12.	Hore uvedené kontrolné zistenia.	Vyhodnotiť prijaté opatrenia a predložiť Správu o splnení resp. plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov NKÚ SR, expozitúra Trenčín.	31.03.2017	Prednosta MsÚ, vedúci kancelárie prednostu MsÚ.

Informáciu o výsledku kontroly NKÚ a o prijatých opatreniach zobralo na vedomie MsZ na svojom zasadnutí dňa 8.2.2017 pod bodom č. 18 a prijalo uznesenie č. 811, ktorým Informáciu o výsledku kontroly NKÚ SR a o prijatých opatreniach berie na vedomie. Vedúci zamestnanci, ktorých sa kontrolné zistenia týkali boli oboznámení s porušovaním všeobecne záväzných predpisov a upozornení na ich dôsledné dodržiavanie prednostom MsÚ dňa 16. a 23.1.2017.

Zároveň dňa 30.03.2017, po vyhodnotení a prijatí opatrení, bola predložená „Správa o splnení resp. plnení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ „ Najvyššiemu kontrolnému úradu, expozitúre Trenčín.

Vykonanou kontrolou: „Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledku kontroly NKÚ v roku 2016“, bolo zistené nasledovné plnenie prijatých opatrení:

č.	Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenie	Plnenie opatrení
1.	Čerpanie niektorých výdavkov bežného rozpočtu nad rámec upraveného rozpočtu bez vykonania rozpočtových opatrení v oblasti školstva.	Monitorovať hospodárenie s finančnými prostriedkami za oblasť školstva a v prípade potreby vykonávať rozpočtové opatrenia tak, aby bolo dodržané čerpanie rozpočtu podľa jednotlivých položiek EK.	Kontrolou čerpania bežných výdavkov, za rok 2016, v programe 7. Vzdelávanie u 8 MŠ, 4 ZŠ a 10 ŠJ, ktoré v r. 2015 prekročili čerpanie BV, došlo k prekročeniu čerpania u jednej položky funkčnej a ekon. klasifikácie ZŠ a u jednej položky ekon. klasifikácie ŠJ. Z ostatných subjektov programu Vzdelávanie došlo za rok 2016 k prekročeniu u dvoch ZŠ v dvoch položkách. K 30.06.2017 v programe Vzdelávanie došlo k prekročeniu čerpania bežných výdavkov v 27 položkách u 14 subjektov. K úprave dôjde pripravenými návrhmi na zmenu rozpočtovaných bežných výdavkov. Opatrenie k 30.06.2017

			neplnené.
2.	Vysoký účtovný stav nedokončených investícií s vytvorenými 100 % opravnými položkami, bez účtovného pohybu viac ako 24 mesiacov k 31.12.2015.	Vypracovať časový plán dokončenia rozpracovaných investícií a odpísať investície, ktoré nie je efektívne dokončiť.	Za prvý polrok 2017 bolo, na základe Protokolov o zaradení investičného majetku, zaúčtovaných do majetku mesta 30 investičných akcií v celkovej výške 936 745,29 €. ku ktorým boli v minulosti vytvorené opravné položky. Stanovený termín vypracovania časového plánu je k 31.12.2017. Opatrenie plnené v časovej súvislosti.
3.	Faktúry a ani ich prílohy za dodanie služieb bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, technika požiarnej ochrany, pracovnej zdravotnej služby a údržbu sieťových prvkov, neobsahovali rozsah dodaných služieb.	Kontrolovať dodávateľské faktúry a ich prílohy, aby bolo z týchto účtovných dokladov možné preukázať rozsah a množstvo dodaných služieb. Povinnosť vyhotovovať takéto doklady zapracovať do zmluvných podmienok s dodávateľom.	Zákonné povinnosti BOZP a PO vykonáva od 1.1.2016 zamestnanec MÚ. Faktúry za prvý polrok 2017, za údržbu sieťových prvkov informačných technológií a služby pracovnej zdravotnej služby obsahovali súpisy a rozpis prác a služieb. Opatrenie plnené.
4.	Nesprávne účtovanie nákladov na spotrebu elektrickej energie (502) od 1.5.2015 do 31.12.2015 z dôvodu zverenia správy verejného osvetlenia na MRO.	Účtovať na správnych účtoch mesta (584). Upraviť zmluvné vzťahy pri zverení majetku mesta tak, aby náklady spojené s využívaním majetku platil správca.	Platnosť zmluvy o dodávke elektrickej energie za verejné osvetlenie zanikla s mestom k 31.12.2016. Od 1.1.2017 je zabezpečené správne účtovanie nákladov na spotrebovanú energiu na verejné osvetlenie cez správcu majetku MHSL m.r.o. Opatrenie plnené.
5a.	Úhrada faktúry v plne zmluvne dohodnutej cene za neukončené dielo a v rozpore so zmluvou o dielo.	Preberať od zhotoviteľa len ukončené dielo bez nedorobkov, resp. na etapy v súlade so zmluvne dohodnutými podmienkami.	Kontrolou investícií na účtoch 042221239 a 042220914 bolo preukázané prevzatie až ukončených diel v súlade so zmluvnými podmienkami.. Opatrenie plnené.
5b.	Formálne vykonaná predbežná finančná kontrola faktúry za dodané nedokončené dielo.	Faktúry za dodané dielo akceptovať len v súlade so zmluvne dohodnutými podmienkami. Počas výkonu základnej finančnej kontroly pri týchto dokladoch preverovať splnenie zmluvných podmienok.	Všetky faktúry investícií na účtoch 042221239, 042220914 boli pred úhradou, počas výkonu ZFK, preverené na splnenie zmluvných podmienok. Opatrenie plnené.
6a.	Nesprávne zadefinovanie opisu predmetu zákazky VO cez elektronickú aukciu s odkazom na konkrétny typ produktu konkrétneho výrobcu.	Pri zadávaní zákaziek VO uvádzať možnosť podobného/ekvivalentného produktu v prípade, ak je predmet zákazky opísaný prostredníctvom	Kontrolou nákupu dvoch osobných motorových vozidiel a rozšírenia a modernizácie monitorovacieho

		konkrétneho produktu, resp. konkrétneho výrobcu.	kamerového systému, v prvom polroku 2017, bolo preukázané, že pri zadávaní zákaziek boli technické vlastnosti stanovované ekvivalentne, ako minimálne, maximálne alebo od –do, prípadne stanovený alebo vyšší ekvivalent pri dodržaní § 10 ods. 2. zákona č. 343/2015 Z.z. Opatrenie plnené..
6b.	Nedodržanie, zákonom o verejnom obstarávaní, stanoveného termínu vypracovania a zverejnenia správy o zákazkách v profile verejného obstarávateľa.	Správy o zákazkách uverejňovať na profile verejného obstarávateľa do desiatich pracovných dní (alebo do iného termínu stanoveného zákonom o VO) odo dňa uzatvorenia zmluvy alebo rámcovej dohody.	Nadobudnutím účinnosti čl. I, § 24 ods. 2. zákona č. 343/2015 Z.z. o VO od 18. apríla 2016, sa Správy o každej zákazke vypracovávajú, ale nezverejňujú na profile VO. Zverejňujú sa len štvrtročné „Súhrnne správy“. Opatrenie plnené.
7.	Nesprávne zahrnutie položiek nákladov, ktoré neboli oprávnenými nákladmi podľa zmluvy o poskytnutí dotácie a opakované zahrnutie účtovných dokladov pri vyúčtovaní inej dotácie.	Pri kontrole vyúčtovania dotácií dodržiavať ustanovenia VZN o dotáciách, dôsledne kontrolovať oprávnenosť výdavkov, vymáhať od príjemcov dotáciu, ktorá bola neoprávnene vyúčtovaná. Upraviť dotačné zmluvy pre prípady, keď je príjemca dotácie platiteľ DPH (DPH vtedy nie je oprávnený výdavok)	Kontrolou vyúčtovania dotácii na šport a mládež poskytnutých v r. 2017 pre HK DUKLA, vo výškach 975 €, 2 437 €, 2 500 €, 100 000 € a pre AS Trenčín, a.s., ŠK 1.FBC Trenčín vo výškach 1 050 €, 1 120 € a 525 € nebolo zistené vyúčtovanie neoprávnených nákladov vrátane DPH, ani opakované zaradenie tých istých nákladov do vyúčtovania inej dotácie. Dotačné zmluvy k 15.1.2017 už obsahujú v čl. III, bod 6. ustanovenie o nemožnosti uplatnenia výdavkov vrátane DPH ak je prijímateľ registrovaný pre DPH. Opatrenie splnené a plnené.
8.	Niektoré inventúrne súpisy neobsahovali zákonom o účtovníctve stanovené ustanovenia § 30 ods. 2 písm. b) a e). Išlo o opakované porušenie zákona a nesplnenie prijatého opatrenie č.4 z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.	Dôsledne dodržiavať náležitosti inventúrnych súpisov v súlade so zákonom o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis musí obsahovať deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.	Preverení všetkých inventúrnych súpisov inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016 bolo preukázané dodržanie ustanovenia § 30 ods. 2) zákona o účtovníctve. Opatrenie plnené.

9a.	Vnútrojnými aktami riadenia nebol stanovený jednotný postup pre vymáhanie pohľadávok s nízkou hodnotou (do 5 €) pri ktorých náklady na vymáhanie presahujú hodnotu pohľadávky.	Prijat' internú smernicu na postup pri vymáhaní pohľadávok s nízkou hodnotou, aby bola zabezpečená efektívnosť ich vymáhania.	V termíne, s účinnosťou od 30.06.2017, vydaná Smernica primátora Mesta Trenčín č. 9/2017 „Postup vymáhania pohľadávok s nízkou hodnotou“. Opatrenie splnené v termíne.
9b.	Vedenie zaniknutých pohľadávok – daňových nedoplatkov voči daňovým subjektom – právnickým osobám zaniknutých výmazom z obchodného registra.	Priebežne sledovať prostredníctvom OR SR výmaz obchodných spoločností, ktoré sú dlžníkmi mesta a odpisovať zaniknuté pohľadávky.	V prvom polroku 2017 boli zistené zaniknuté pohľadávky – vo výške 3 322,34 € u troch daňových subjektov – právnických osôb, ktoré zanikli výmazom z obchodného registra ex off. Odpis pohľadávok bude vykonaný v druhom polroku 2017. Opatrenie plnené v časovej súvislosti.
10a.	V nájomných zmluvách bol uvedený odkaz na už neplatný zákon o ochrane osobných údajov (428/2002 Z. z.)	Pri uzatváraní zmlúv zabezpečiť, aby zmluvy obsahovali odkazy na platné právne predpisy.	Kontrolou nájomných zmlúv za prenájom pozemkov, nebytových priestorov, nájomov bytov a licenčných zmlúv za prvý polrok 2017 bolo preukázané, že uvedené zmluvy obsahovali odkaz na platný zákon o ochrane osobných údajov č. 122/2013 Z.z.. Všetky zmluvy o nájme hrobového miesta, uzatvorené v r.2016 a v prvom polroku 2017 obsahujú odkaz na už neplatný zákon o ochrane osobných údajov č. 428/2002 Z.z. Oprava zabezpečená počas výkonu kontroly od 24.08.2017. Čiastočne splnené opatrenie.
10b.	Nedodržanie bezodplatného charakteru zmluvy o výpožičke stanovením zmluvného záväzku vypožičiatel'a.	Iniciovať rokovanie so Slovenským rybárskym zväzom – MO v Trenčíne (vypožičiatel'om) o úprave zmluvných vzťahov tak, aby bol zabezpečený bezodplatný charakter zmluvy.	Zmluva o výpožičke nehnuteľnosti zo dňa 04.06.2015 bola „Dohodou“ zo dňa 28.02.2017 ukončená. Zároveň týmto dňom bola nehnuteľnosť prevzatá mestom. Opatrenie splnené v termíne.
11a.	Niektoré účtovné doklady – dodávateľské faktúry neobsahovali doložku o vykonanej predbežnej finančnej kontrole. (Čiastočné plnenie opatrenia č. 3. z predchádzajúcej kontroly NKU SR).	Základnú finančnú kontrolu na účtovných dokladoch a protokoloch k zmluvám vykonávať viacerými zamestnancami pred uzatvorením zmlúv (pred realizáciou finančnej operácie, resp. právneho úkonu)	Kontrolou „Protokolov o spracovaní, evidencií a kontrole zmlúv a dohôd ...“, uložených zmlúv vo zväzkoch 1 -100 a 901 – 1 000 za prvý polrok 2017, konštatujeme, že na

		v súlade s internými a všeobecne záväznými právnymi predpismi a uzatvorenými zmluvnými vzťahmi. V prípade poskytnutia prostriedkov z bankového účtu vykonať ZFK pred realizovaním finančnej operácie.	všetkých uvedených „Protokoloch ...“ bola vykonaná ZFK pred uzatvorením zmlúv a viacerými zodpovednými zamestnancami. Všetky úhrady z bankových účtov, vrátane poskytnutia finančných prostriedkov, sú vykonávané cez „Platobné poukazy“ s vopred vykonanou ZFK, s odsúhlasenými „Prikazmi v dávke“ a zabezpečené samostatnými prístupovými právami k zmluvnému internet bankingu. Opatrenie plnené.
11b.	Totožné s opatrením č. 8		
11c.	Hore uvedené kontrolné zistenia.	Oboznámiť všetkých zamestnancov, ktorých sa kontrolné zistenia týkajú s porušovaním všeobecne záväzných predpisov.	Vedúci zamestnanci boli oboznámení s nedostatkami a prijatými opatreniami na porade prednostu dňa 16. a 23. 1. 2017. Pre všetkých zamestnancov platí rozhodnutie primátora č. 1/2017 – Opatrenia na odstránenie nedostatkov. Opatrenie splnené v termíne.
12.	Hore uvedené kontrolné zistenia.	Vyhodnotiť prijaté opatrenia a predložiť Správu o splnení resp. plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov NKÚ SR, expositúra Trenčín.	Správa o splnení/ plnení opatrení bola predložená exp. NKÚ Trenčín v termíne dňa 30.03.2017. Opatrenie splnené v termíne.

Záver:

Vykonanou kontrolou: „Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledku kontroly NKÚ v roku 2016“, bolo preukázané **neplnenie** trvalého opatrenia č.1 k 31.12.2016 a k 30.06.2017 „Monitorovať hospodárenie s finančnými prostriedkami za oblasť školstva a v prípade potreby vykonávať rozpočtové opatrenia tak, aby bolo dodržané čerpanie rozpočtu podľa jednotlivých položiek EK“, tým, že boli prekročené bežné výdavky, teda boli čerpané výdavky nad rámec upraveného bežného rozpočtu a to bez vopred vykonaných rozpočtových opatrení. Ďalej bolo preukázané **čiastočné plnenie** trvalého opatrenia č. 10a. „Pri uzatváraní zmlúv zabezpečiť, aby zmluvy obsahovali odkazy na platné právne predpisy“ tým, že Zmluvy o najme hrobového miesta do 23.08.2017 obsahovali odkaz na už neplatný zákon o ochrane osobných údajov. Všetky ostatné opatrenia boli v stanovenom termíne splnené alebo sa plnia v časovej súvislosti.

5) Kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami vykonanými Hlavným kontrolórom v roku 2015 v kontrolovaných subjektoch:

Základná umelecká škola, m.r.o., Trenčianska parkovacia spoločnosť, a.s., Mestské hospodárstvo a správa lesov, Trenčín, m.r.o., Kultúrne strediská.

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Trenčín

Kontrolované obdobie: Rok 2016, prvý polrok 2017 a do termínu skončenia kontroly v II. polroku 2017

Účelom kontroly bolo preveriť plnenie prijatých Opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených pri kontrole:

- **č. 2/2015** „Kontrola hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami, dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kontrola hospodárenia a dodržiavania čerpania rozpočtu v **Základnej umeleckej škole Karola Pádívého Trenčín, m.r.o.**“,
- **č.3/2015** „Kontrola hospodárenia a dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve v znení neskorších predpisov a kontrola správnosti výšky odvodu dividend **Trenčianskej parkovacej spoločnosti, a. s.** Trenčín akcionárovi Mestu Trenčín“,
- **č.6/2015** „Následná finančná kontrola zostavenia a plnenia rozpočtu, hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami, nakladania s majetkom a majetkovými právami v **MHSL, m. r. o. Trenčín**, zameranej na dodržiavanie Zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 9 Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, interných smerníc a VZN Mesta Trenčín za kontrolované obdobie roku 2014 a 1. polroka 2015“,
- **č.7/2015** „Následná finančná kontrola nakladania s majetkom mesta **kultúrneho strediska v Záblatí, v Zlatovciach a v Istebníku**“.

V zmysle Zápisníc o prerokovaní jednotlivých Správ o výsledku kontrol číslo 2/2015,.3/2015, 6/2015 a 7/2015, boli jednotlivými subjektami, v stanovených termínoch, predložené Opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a následne predložené Správy o splnení opatrení na nápravu nedostatkov, tak ako je ďalej uvedené pri každom kontrolovanom subjekte.

Predmetom kontroly bolo preveriť splnenie a dodržiavanie prijatých opatrení kontrolovaných subjektov v časovom horizonte roku 2016 a prvého polroku 2017.

Súčasťou Súhrnnej Správy o výsledku kontroly č. 9/2017 sú Čiastkové záznamy a Čiastková správa z kontroly plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami vykonanými Hlavným kontrolórom v roku 2015 v kontrolovaných subjektoch Základná umelecká škola Karola Pádívého, m.r.o., Trenčianska parkovacia spoločnosť, a.s., MHSL, m.r.o., a Kultúrne strediská.

Čiastočný záznam z kontroly č. 9/2017: Kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami vykonanými Hlavným kontrolórom v roku 2015 v kontrolovaných subjektoch:

Základná umelecká škola Karola Pádivého Trenčín.

Vykonanou následnou finančnou kontrolou č. 2/2015, zaradenou do Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na I. polrok 2015 „Kontrola hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami, dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kontrola hospodárenia a dodržiavania čerpania rozpočtu v Základnej umeleckej škole Karola Pádivého Trenčín,“ boli preukázané kontrolné zistenia a prijaté opatrenia, termíny a zodpovední zamestnanci za ich odstránenie a dodržiavanie:

č.	Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenie	Termín	Zodpovedný/á
1.	Neoprávnené navýšenie príjmov o výšku dobropisov, neodvedenie na účet zriaďovateľa a ich neoprávnené čerpanie.	dôsledné dodržiavanie zákona 523/2004 Z. z., odvod všetkých finančných prostriedkov z dobropisov na účet zriaďovateľa.	trvale	Ekonomická manažérka a ekonomická asistentka.
2.	Neaktualizovaná Smernica č.1/2009 o verejnom obstarávaní v zmysle platnej legislatívy.	Aktualizovať Smernicu č. 1/2009 o verejnom obstarávaní.	k 1.9.2015	riaditeľka
3.	Nezabezpečenie vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia právomoci zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie ,tzv. princíp štyroch očí pri bankových službách.	Zavedenie tzv. princípu štyroch očí, pri všetkých bankových prevodoch..	od 1.1.2015	Ekonomická manažérka a ekonomická asistentka
4.5.6.	Nedodržiavanie časového rozlíšenia nákladov pri dodávateľských faktúrach	Zavedenie opatrení na dodržiavanie zásad účtovania časového rozlíšenia nákladov a výnosov.	trvale	Ekonomická manažérka a ekonomická asistentka
7.	Nedôsledné preskúmanie vecného plnenia pri dodávke plynu.	Dôsledné preskúmanie zmluvných podmienok uzatvorených zmlúv na dodávky tovarov a služieb, tak aby nedochádzalo k neoprávnenej fakturácii zo strany dodávateľov.	trvale	Ekonomická manažérka a ekonomická asistentka
8.	Nevykonanie dokladovej inventarizácie SYN účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce	Dôsledne vykonávať inventarizáciu celého majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.	Trvalé k RÚZ	Ekonomická manažérka a ekonomická asistent

V súlade s vtedy platným ustanovením § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór mesta uložil kontrolovanému subjektu:

- zákonnú povinnosť prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení,

na útvár hlavného kontrolóra v lehote do 30.06.2015,

- zákonnú povinnosť predložiť písomnú správu o splnení opatrení na nápravu zistených nedostatkov, o určení zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnení opatrení podľa osobitého predpisu

na útvár hlavného kontrolóra v lehote do 31.12.2015.

Písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bol na Útvár hlavného kontrolóra predložený dňa 29.06.2015.

Písomná správa o splnení opatrení na nápravu zistených nedostatkov a o určení zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky bola predložená na Útvár hlavného kontrolóra dňa 21.12.2015.

Vykonanou kontrolou plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou „Kontrola hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami, dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kontrola hospodárenia a dodržiavania čerpania rozpočtu v Základnej umeleckej škole Karola Pádivého Trenčín,“ v náhodne vybraných mesiacoch január 2016, december 2016 a január 2017 a kontrolou zostavenia individuálnej ročnej účtovnej závierky za rok 2016 a inventarizácie k 31.12.2016, bolo zistené nasledovné plnenie prijatých opatrení:

č.	Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenie	Plnenie opatrení
1.	Neoprávnené navýšenie príjmov o výšku dobropisov, neodvedenie na účet zriaďovateľa a ich neoprávnené čerpanie.	dôsledné dodržiavanie zákona 523/2004 Z. z., odvod všetkých finančných prostriedkov z dobropisov na účet zriaďovateľa.	Všetky príjmy z dobropisov za elektrickú energiu a plyn vo výške 3 297,55 € za rok 2015, boli dňa 3.2.2016 odvedené na účet zriaďovateľa. V roku 2016 neboli prijaté žiadne dobropisy z vyúčtovaní za rok 2016. Opatrenie splnené.
2.	Neaktualizovaná Smernica č.1/2009 o verejnom obstarávaní v zmysle platnej legislatívy.	Aktualizovať Smernicu č. 1/2009 o verejnom obstarávaní.	Riaditeľka ZUŠ vydala novú Smernicu o verejnom obstarávaní, s účinnosťou od

			1.6.2017. Opatrenie splnené.
3.	Nezabezpečenie vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia právomoci zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie ,tzv. princíp štyroch očí pri bankových službách.	Zavedenie tzv. princípu štyroch očí, pri všetkých bankových prevodoch..	Všetky bezhotovostné úhrady sa vykonávajú až po vykonaní základnej finančnej kontroly, pri dodržaní „kontroly štyroch očí“. Opatrenie splnené.
4,5,6.	Nedodržiavanie časového rozlíšenia nákladov pri dodávateľských faktúrach	Zavedenie opatrení na dodržiavanie zásad účtovania časového rozlíšenia nákladov a výnosov.	Opatrenie č. 5 bolo splnené čiastočne, nakoľko u dvoch účtovných prípadov roku 2017 nebolo dodržané časové rozlíšenie nákladov. (Int. čísla dok. 9 a 10//2017). Opatrenia 4. a 6. splnené, opatrenie č. 5. čiastočne splnené.
7.	Nedôsledné preskúmanie vecného plnenia pri dodávke plynu.	Dôsledné preskúmanie zmluvných podmienok uzatvorených zmlúv na dodávky tovarov a služieb, tak aby nedochádzalo k neoprávnenej fakturácii zo strany dodávateľov.	Nezaznamenaný žiadny prípad neoprávnenej fakturácií zmluvných dodávok tovarov a služieb. Opatrenie splnené
8..	Nevykonanie dokladovej inventarizácie SYN účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce	Dôsledne vykonávať inventarizáciu celého majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.	Dokladová inventarizácia SYN účtu 355 k 31.12.2016 vykonaná . Opatrenie splnené.

Čiastočný záznam z kontroly č. 9/2017: Kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami vykonanými Hlavným kontrolórom v roku 2015 v kontrolovaných subjektoch:

Trenčianska parkovacia spoločnosť a.s. (ďalej len TPS, a.s.)

Vykonanou následnou finančnou kontrolou č. 3/2015, zaradenou do Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na I. polrok 2015 „Kontrola hospodárenia a dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve v znení neskorších predpisov a kontrola správnosti výšky odvodu dividend Trenčianskej parkovacej spoločnosti, a.s. Trenčín akcionárovi Mestu Trenčín,“ boli preukázané kontrolné zistenia a prijaté opatrenia, termíny a zodpovední zamestnanci za ich odstránenie a dodržiavanie:

č.	Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenie	Termín	Zodpovedný/á
1.	Kontrolnej skupine nebol predložený doklad o kontrole úhrady parkovného za rok 2014 zamestnancami TPS, a.s., ani doklad o oznámení MsP na nedodržiavanie pravidiel spoplatneného parkovania, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s Prevádzkovým poriadkom, časť 8, bod 3.	Dôsledne dodržiavať prevádzkový poriadok TPS, a. s., pravidelne vykonávať kontrolu úhrad parkovného. Zaviesť evidenciu kontrol úhrad parkovného a oznámení MsP na nedodržiavanie pravidiel spoplatneného parkovania.	trvale	Predseda predstavenstva a poverený člen predstavenstva.
2.	Kontrolou bolo zistené, že všetky účtovné doklady - dodávateľské faktúry, všetky interné doklady mesačného zúčtovania tržieb a všetky bankové výpisy za rok 2014, neobsahovali podpisový záznam osoby, zodpovednej za jeho zaúčtovanie a označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval a zaúčtovanie nevyplývalo ani z programového vybavenia, čím bol kontrolovaným subjektom porušený § 10 ods. 1) písmeno f) a g) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ako aj časť 3. Účtovné doklady/náležitosti účtovného dokladu Internej smernice „Vedenie účtovníctva“.	Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a internej smernice „Vedenie účtovníctva“ v plnom rozsahu. !	trvalé	Predseda predstavenstva a poverený člen predstavenstva
3.	Nevedenie Drobného hmotného majetku, v účtovníctve TPS, a. s. Išlo o osem kusov drobného majetku v celkovej obstarávacej cene 4 347,59 €, umiestneného v kancelárii kontrolovaného subjektu (Laminovaný stroj LEITZ PH9, tlačiareň HP LJP1006,	Pri účtovaní a evidencií drobného majetku dôkladne dodržiavať zákon o účtovníctve a internú smernicu „Vedenie účtovníctva“, v plnom rozsahu.	trvalé	Predseda predstavenstva a poverený člen predstavenstva

	počítačka minci SC303, Cash box, akumulátor s kabelážou, Notebook Assus X55A – SX082V + myš Logitec, v priestoroch KIC Trenčín (registračná pokladňa EURO 100T) a v priestoroch MsP Trenčín (mechanické zábrany – papuče).			
4a.	Neoznačenie účtovných záznamov, dokladov preukazujúcich skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, priložené k inventarizácii, že išlo o „Inventúrne súpisy majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.“	Vykonávať inventarizáciu v zmysle zákona o účtovníctve, doplniť chýbajúce inventúrne súpisy.	trvalé	Predseda predstavenstva a poverený člen predstavenstva
4b.	Účtovné doklady neobsahovali stanovené náležitosti inventúrneho súpisu - deň začatia, deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb, zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov	Zabezpečiť aby všetky účtovné doklady obsahovali náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve.	trvalé	Predseda predstavenstva a poverený člen predstavenstva

V súlade s vtedy platným ustanovením § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór mesta uložil kontrolovanému subjektu:

- zákonnú povinnosť prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení,
na útvár hlavného kontrolóra v lehote do 15.09.2015,
- zákonnú povinnosť predložiť písomnú správu o splnení opatrení na nápravu zistených nedostatkov, o určení zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnení opatrení podľa osobitého predpisu
na útvár hlavného kontrolóra v lehote do 31.12.2015.

Písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bol na Útvár hlavného kontrolóra predložený dňa 08.09.2015.

Písomná správa o splnení opatrení na nápravu zistených nedostatkov a o určení zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky bola predložená na Útvar hlavného kontrolóra dňa 28.12.2015.

Vykonanou kontrolou plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou „Kontrola hospodárenia a dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve v znení neskorších predpisov a kontrola správnosti výšky odvodu dividend Trenčianskej parkovacej spoločnosti, a. s. Trenčín akcionárovi Mestu Trenčín“ za prvý polrok 2017 a kontrolou zostavenia individuálnej ročnej účtovnej závierky za rok 2016 a inventarizácie k 31.12.2016, bolo zistené nasledovné plnenie prijatých opatrení:

č.	Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenie	Plnenie opatrení
1.	Kontrolnej skupine nebol predložený doklad o kontrole úhrady parkovného za rok 2014 zamestnancami TPS, a.s., ani doklad o oznámení MsP na nedodržiavanie pravidiel spoplatneného parkovania, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s Prevádzkovým poriadkom, časť 8, bod 3.	Dôsledne dodržiavať prevádzkový poriadok TPS, a. s., pravidelne vykonávať kontrolu úhrad parkovného. Zaviesť evidenciu kontrol úhrad parkovného a oznámení MsP na nedodržiavanie pravidiel spoplatneného parkovania.	Kontrola úhrad parkovného a oznámení MsP na nedodržiavanie pravidiel spoplatneného parkovania je od 04/2016 vykonávaná prostredníctvom informačného systému MP Manager, s medzročným nárastom tržieb z parkovného i platobnej disciplíny. Opatrenie splnené.
2.	Kontrolou bolo zistené, že všetky účtovné doklady - dodávateľské faktúry, všetky interné doklady mesačného zúčtovania tržieb a všetky bankové výpisy za rok 2014, neobsahovali podpisový záznam osoby, zodpovednej za jeho zaúčtovanie a označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval a zaúčtovanie nevyplývalo ani z programového vybavenia, čím bol kontrolovaným subjektom porušený § 10 ods. 1) písmeno f) a g) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a internej smernice „Vedenie účtovníctva“ v plnom rozsahu. !	Kontrolou uvedených účtovných dokladov za prvý polrok 2017 bolo preukázané, že účtovné doklady obsahujú podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie. Zároveň označenie účtov na ktorých sa účtovné prípady zaúčtovali vyplýva z programového vybavenia podsystemu účtovníctvo.

	v znení neskorších predpisov, ako aj časť 3. Účtovné doklady/náležitosti účtovného dokladu Internej smernice „Vedenie účtovníctva“.		Opatrenie splnené.
3.	Nevedenie Drobného hmotného majetku, v účtovníctve TPS, a. s. išlo o osem kusov drobného majetku v celkovej obstarávacej cene 4 347,59 €, umiestneného v kancelárii kontrolovaného subjektu (Laminovaný stroj LEITZ PH9, tlačiareň HP LJP1006, počítačka minci SC303, Cash box, akumulátor s kabelážou, Notebook Assus X55A – SX082V + myš Logitec, v priestoroch KIC Trenčín (registračná pokladňa EURO 100T) a v priestoroch MsP Trenčín (mechanické zábrany – papuče).	Pri účtovaní a evidencií drobného majetku dôkladne dodržiavať zákon o účtovníctve a internú smernicu „Vedenie účtovníctva „ v plnom rozsahu.	Vedenie Drobného hmotného majetku je zabezpečené v podsúvahovej evidencií. Opatrenie splnené
4a.	Neoznačenie účtovných záznamov ,dokladov preukazujúcich skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, priložené k inventarizácii, že išlo o „Inventúrne súpisy majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov	Vykonávať inventarizáciu v zmysle zákona o účtovníctve, doplniť chýbajúce inventúrne súpisy.	Kontrolou inventarizácie k 31.12.2016 bolo preukázané označenie účtovných záznamov (dokladov preukazujúcich skutočný stav majetku a záväzkov) názvom „Inventúrne súpisy“. Opatrenie splnené
4b.	Účtovné doklady neobsahovali stanovené náležitosti inventúrneho súpisu - deň začatia, deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb, zodpovedných za zistenie skutočného stavu	Zabezpečiť aby všetky účtovné doklady obsahovali náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve.	Kontrolou Inventarizácie k 31.12.2016 bolo preukázané, že „Inventúrne súpisy“ obsahovali, zákonom o účtovníctve stanovené, náležitosti inventúrneho súpisu. Opatrenie splnené

	majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov		
--	---	--	--

Čiastočný záznam z kontroly č. 9/2017: Kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami vykonanými Hlavným kontrolórom v roku 2015 v kontrolovaných subjektoch:

Mestské hospodárstvo a správa lesov m.r.o., Trenčín.

Vykonanou finančnou kontrolou č. 6/2015 zaradenou do Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na II. polrok 2015 „*Následná finančná kontrola zostavenia a plnenia rozpočtu, hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami, nakladania s majetkom a majetkovými právami v MHSL, m.r.o. Trenčín, zameraná na dodržiavanie Zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 9 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť, Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, Zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, interných smerníc a VZN Mesta Trenčín. Kontrolované obdobie roku 2014 a I. polrok 2015,*“ boli preukázané kontrolné zistenia, prijaté opatrenia, termíny a zodpovední zamestnanci za ich odstránenie a dodržiavanie, ktoré prehľadne zobrazuje tabuľka č.1 vrátane plnenia prijatých opatrení.

V súlade s vtedy platným ustanovením § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór mesta uložil kontrolovanému subjektu:

- zákonnú povinnosť prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení,

na útvár hlavného kontrolóra v lehote do 31.1.2016,

- zákonnú povinnosť predložiť písomnú správu o splnení opatrení na nápravu zistených nedostatkov, o určení zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnení opatrení podľa osobitého predpisu

na útvár hlavného kontrolóra v lehote do 30.6.2016.

Písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bol na Útvár hlavného kontrolóra predložený dňa 29.1.2016.

Písomná správa o splnení opatrení na nápravu zistených nedostatkov a o určení zamestnancov

zodpovedných za zistené nedostatky bola predložená na Útvár hlavného kontrolóra dňa 30.6.2016. Termíny boli dodržané.

č.	Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenie	Termín	Zodpovedný/á
1.	Nesystémové, neprehľadné vedenie rozpočtovej evidencie. Evidencia rozpočtov bola prevzatá z evidencie zriaďovateľa Mesta Trenčín, nebola vedená samostatne.	Organizácia zavedie systémové a prehľadné vedenie rozpočtovej evidencie.	od 1.1.2016	Riaditeľ organizácie a Bc.Gabriela Chrovátová
<p>Plnenie opatrenia: Rozpočtová evidencia je vedená samostatne, vrátane sledovania čerpania rozpočtu. <i>Opatrenie bolo splnené.</i></p>				
2.	V zmysle § 3 odst.4 zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty sa nepovažujú za zdaniteľné osoby rozpočtové organizácie, keď konajú v rozsahu svojej hlavnej činnosti a to ani v prípade, ak prijímajú v súvislosti s touto činnosťou platby. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt si uplatňuje DPH na vstupe a výstupe a to z činností, ktoré má uvedené v zriaďovacej listine ako hlavnú činnosť. Prenájmy boli fakturované všetkým osobám, t.j. zdaniteľným aj nezdaniteľným osobám s DPH.	V zmysle § 81 ods. 6 zákona č.222/2004 Z.z. organizácia vysporiada daňovú povinnosť (DPH) vzťahujúcu sa na majetok pri ktorého nadobudnutí bola daň úplne alebo čiastočne odpočítaná. Dňa 21.10.2015 požiadali Daňový úrad o zrušenie registrácie na daň z pridanej hodnoty.	do 25.1.2016	Riaditeľ organizácie a Eva Kadáková
<p>Plnenie opatrenia: Daňový úrad Trenčín zrušil registráciu pre daň právnickej osobe Mestské hospodárstvo a správa lesov, m.r.o., Trenčín ku dňu 31.12.2015. V súvislosti so zrušením registrácie pre DPH dňa 22.1.2016 MHSL vysporiadali daňovú povinnosť vzťahujúcu sa na majetok, pri ktorého nadobudnutí bola daň úplne alebo čiastočne odpočítaná. <i>Opatrenie bolo splnené.</i></p>				
3.	Vklady v hotovosti finančných prostriedkov na príjmový účet boli uvedené len finančnou sumou, bez priloženia dokladu preukazujúceho skutočnosť účtovného	Dôsledne dodržiavať § 8 ods. 1 zákona č.431/2002 o účtovníctve.	ihneď	Riaditeľ organizácie a Eva Kadáková

	záznamu.			
<p>Plnenie opatrenia: Organizácia ku každému vkladu tržieb na príjmový rozpočtový účet zakladá intervalové uzávierky obsahujúce tržby za dni, za ktoré bola tržba odvedená. <i>Opatrenie bolo splnené.</i></p>				
4.	Vykonanie predbežnej finančnej kontroly vykonal riaditeľ kontrolovaného subjektu, ktorý nie je vedúcim zamestnancom, povereným vedúcim orgánu verejnej správy.	Organizácia novelizuje smernicu o finančnej kontrole v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zabezpečí jej aplikáciu v praxi.	31.3.2016	Riaditeľ organizácie a oddelenie účtovníctva a rozpočtovníctva
<p>Plnenie opatrenia: Organizácia vypracovala Organizačnú smernicu č.1/2016 o finančnej kontrole zo dňa 31.3.2016, účinnú od 1.4.2016. S využívaním nového informačného systému bola do príslušných dokladov zapracovaná tabuľka podľa zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. <i>Opatrenie bolo splnené.</i></p>				
5.	K dodávateľským faktúram za školenie zamestnancov nebol ani v jednom prípade priložený zoznam zamestnancov, ktorí sa školenia zúčastnili. Účtovné doklady boli nepreukázateľné.	Od 1.1.2016 budú kópie prezenčných listín zamestnancov, ktorí sa zúčastnia školení priložené k účtovným dokladom podľa § 8 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve.	Od 1.1.2016	Riaditeľ organizácie a Marta Gagová
<p>Plnenie opatrenia: Od termínu plnenia sú kópie prezenčných listín (interne spracované zoznamy zamestnancov) školených zamestnancov prikladané k príslušným účtovným dokladom. <i>Opatrenie bolo splnené.</i></p>				
6.	Nedodržanie Organizačnej smernice č.8/2014 pre používanie služobných mobilných telefónov. K faktúram za mobilné telefóny nebolo vykonávané vyúčtovanie skutočných hovorov podľa pridelených limitov pre jednotlivých zamestnancov.	Originály vyúčtovania skutočných hovorov podľa pridelených limitov budú prikladané k účtovným dokladom.	1.1.2016	Riaditeľ organizácie a Marcela Pappová
<p>Plnenie opatrenia: Vyúčtovania skutočných hovorov sú od termínu plnenia prikladané k faktúram za dané účtovné obdobie. <i>Opatrenie bolo splnené.</i></p>				

7.	Žiadanky na obstarávanie tovarov, prác a služieb neboli priložené k faktúram. A neboli na nich vyplňované všetky údaje, ktoré má žiadanka obsahovať.	Od 1.1.2016 prechádza organizácia na nový softvér, ktorý nahrádza žiadanky novými dokladmi prislúchajúcimi k jednotlivým finančným operáciám (zmluva, objednávka, platobný poukaz).	Od programového nastavenia nového informačného systému.	Riaditeľ organizácie a príslušní zodpovední zamestnanci
Plnenie opatrenia: Organizácia zrušila k 31.12.2015 systém žiadaniek a prešla na nový informačný systém, v ktorom ku každému obstaraniu tovarov, služieb a prác predchádza objednávka, zmluva a platobný poukaz s náležitosťami overenými finančnou kontrolou. <i>Opatrenie bolo splnené.</i>				
8.	Preddavky boli uhrádzané predfaktúrami, čo bolo v rozpore so zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.	Organizácia nebude poskytovať preddavky v rozpore s uvedeným zákonom.	1.1.2016	Riaditeľ organizácie a príslušní zodpovední zamestnanci
Plnenie opatrenia: Organizácia neposkytovala preddavky za rok 2016 v rozpore so zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. <i>Opatrenie bolo splnené.</i>				
9.	Príjmy, ktoré majú byť odvádzané na príjmový účet boli čerpané na výdavky. Uvedený postup bol v rozpore s § 22 ods. 4 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,	Príjmy budú odvádzané na príjmový účet a výdavky budú uhrádzané z výdavkového účtu.	Od 1.1.2016	Riaditeľ organizácie a oddelenie účtovníctva a rozpočtovníctva
Plnenie opatrenia: Príjmy sú odvádzané na príjmový rozpočtový účet a výdavky sú uhrádzané z výdavkového rozpočtového účtu. <i>Opatrenie bolo splnené.</i>				
10.	Netransparentný postup pri nakladaní s finančnými prostriedkami. Zamestnancom boli vyplácané nepreukázateľné preddavky na drobné nákupy.	Zabezpečenie preukázateľnosti výdavkových pokladničných dokladov podľa § 8 ods. 1 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve.	priebežne	Riaditeľ organizácie a Ing. Michaela Malinová
Plnenie opatrenia: Od 1.5.2015 sú zo všetkých pokladničných dokladov slúžiacich k vyúčtovaniu drobných nákupov vyhotovované kópie, tak aby bola zabezpečená trvalosť účtovných záznamov a zároveň preukázateľnosť. <i>Opatrenie bolo splnené.</i>				

11.	V internej smernici je upravený netransparentný postup pri nakladaní s verejnými prostriedkami, kde je upravené vyplácanie trvalých záloh zamestnancom na nákup tovaru s možnosťou zúčtovania trvalých záloh do konca roka a mimoriadnych záloh mesačne, s možnosťou prenosu finančných prostriedkov do konca roka.	Organizácia znovelizuje Organizačnú smernicu č.12/2014 na vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov.	Do 30 dní od nastavenia nového programového informačného systému.	Riaditeľ organizácie a oddelenie účtovníctva a rozpočtovníctva
Plnenie opatrenia: Smernica č.4/2016 Obeh účtovných dokladov je znovelizovaná a účinná od 1.9.2016. Zamestnancom je mimoriadna záloha poskytnutá len na základe schváleného platobného poukazu s presnou definíciou, na nákup akého tovaru budú finančné prostriedky použité. Doklady preukazujúce vynaloženie finančných prostriedkov v príslušnom mesiaci sú v tom mesiaci aj zúčtované rovnako pri trvalých aj mimoriadnych zálohách. <i>Opatrenie bolo splnené.</i>				
12.	Nebola aktualizovaná interná Organizačná smernica o finančnej kontrole	Znovelizovanie Organizačnej smernice č.11/2014 v súlade s novým zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.	do 31.3.2016	Riaditeľ organizácie a oddelenie účtovníctva a rozpočtovníctva
Plnenie opatrenia: Organizácia vypracovala Organizačnú smernicu č.1/2016 o finančnej kontrole zo dňa 31.3.2016 účinnú od 1.4.2016. <i>Opatrenie bolo splnené.</i>				
13.	Nebola novelizovaná organizačná smernica č.1/2009 – Postup pri verejnom obstarávaní.	Vypracovanie novej Organizačnej smernice o postupoch pri verejnom obstarávaní v súlade so zákonom č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a v súlade s Rozhodnutím primátora č.30/2011 v znení Rozhodnutia č.6/2013 a č.4/2015 k postupom pri verejnom obstarávaní v rozpočtových organizáciách a zabezpečí jej aplikáciu v praxi.	30.4.2016	Riaditeľ organizácie a oddelenie účtovníctva a rozpočtovníctva

Plnenie opatrenia: Organizácia má vypracovanú novú smernicu o verejnom obstarávaní č.2/2016 zo dňa 28.4.2016, účinnú od 29.4.2016 v súlade s platným zákonom č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní. *Opatrenie bolo splnené.*

14.	Inventúrne súpisy majetku neobsahovali skutočné stavy tohto majetku zistené fyzickou inventúrou, ale len účtovný stav	Inventúrne súpisy za rok 2016 budú v súlade s ustanovením § 30 ods. 2, písm. c) a g) zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve.	Inventarizácia za rok 2016	Riaditeľ organizácie a predseda inventarizačnej komisie
-----	---	--	----------------------------	---

Plnenie opatrenia: Kontrolou inventarizácie majetku a záväzkov za rok 2016 bolo zistené, že chýbajú v dokumentácii inventarizácie pozemkov jednotky množstva t.j. výmery pozemkov. Podľa § 30 odst.2 bod c s odvolaním sa na ustanovenie § 25 zákona o účtovníctve týmto chýba vzájomná prepojenosť na LV. Takto vykonanou inventarizáciou došlo k porušeniu § 29 a § 30 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že inventúra pozemkov nebola vykonaná tak, aby bol preukázateľným spôsobom overený stav majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve v nadväznosti na skutočnosť, a aby sa zabezpečilo zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v znení predpísaných náležitosti dokumentácie z inventarizácie. *Opatrenie zostáva plniť.*

15.	Neboli zverejňované údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb, prác a faktúrach za tovary, služby a práce v zmysle zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.	Po zavedení informačného systému organizácia zabezpečí zverejňovanie povinných údajov na webovom sídle zriaďovateľa.	Od programového nastavenia nového informačného systému.	Riaditeľ organizácie a príslušní zodpovední zamestnanci.
-----	--	--	---	--

Plnenie opatrenia: Povinne zverejňované údaje sa nachádzajú na webovej stránke www.trencin.sk po doladení nastavenia programu CG ISS. *Opatrenie bolo splnené.*

16.	Na listoch vlastníctva, pri prekontrolovaných parcelných číslach – lesných pozemkov, nebol uvedený účastník právneho vzťahu „správca“ MHSL m.r.o., ale zriaďovateľ Mesto Trenčín, čo bolo v rozpore s § 19 ods. a) katastrálneho zákona č.162/1995 Zb. v z.n.p.	Organizácia zabezpečí v spolupráci so zriaďovateľom na listoch vlastníctva zápisy právneho vzťahu v súlade so skutočnosťou.	priebežne	Riaditeľ organizácie a Ivan Jančíčka
-----	---	---	-----------	--------------------------------------

Plnenie opatrenia: Na listoch vlastníctva, 5 parcelných čísel pozemkov, zriaďovateľ mesto Trenčín v určenej lehote zaslal doklady na kataster na zápis pre správcu MHSL do katastra nehnuteľností. Na základe zápisu do katastra nehnuteľností organizácia zabezpečí evidenciu týchto pozemkov do majetku. *Opatrenie sa priebežne plní.*

17.	Nebola vykonaná predbežná finančná kontrola na dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, teda na finančných operáciách.	Organizácia v súlade s novým zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite zabezpečí vykonávanie finančnej kontroly pri všetkých finančných operáciách.	1.1.2016	Riaditeľ organizácie, oddelenie účtovníctva a rozpočtovníctva, Marta Gagová.
Plnenie opatrenia: Od 1.1.2016 je zabezpečená po novele zákona č.357/2015 Z.z. základná finančná kontrola pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a ostatných finančných operáciách v súlade s pokynmi zamestnávateľa. <i>Opatrenie bolo splnené.</i>				

Čiastočná správa z kontroly č. 9/2017: Kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami vykonanými Hlavným kontrolórom v roku 2015 v kontrolovaných subjektoch:

Kultúrne strediská Zlatovce, Záblatie a Istebník.

Vykonanou následnou finančnou kontrolou č. 7/2015, zaradenou do Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na II. polrok 2015 „Kontrola nakladania s majetkom mesta kultúrneho strediska v Záblatí, v Zlatovciach a v Istebníku“ boli preukázané kontrolné zistenia a prijaté opatrenia, termíny a zodpovední zamestnanci za ich odstránenie a dodržiavanie:

č.	Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenie	Termín	Zodpovedný/á
1.	Nedodržanie zmluvných podmienok zo strany ACTA SLOVAKIA spol. s r.o., (využívanie priestorov nad rámec platnej nájomnej zmluvy), nedodržanie zmluvných podmienok občianskeho združenia Občania pre Trenčín (prenechanie časti svojich prenajatých priestorov tretej strane a vykonanie stavebných úprav – odstránenie steny).	Výzva obidvom nájomcom na užívanie zmluvne dohodnutých priestorov a uvedenie priestorov do pôvodného stavu.	31.01.2016	Vedúca útvaru majetku mesta
2.	Prenechanie predmetu výpožičky v nesúlade s dosahovaním účelu výpožičky – dva kusy hracích automatov pre tretie strany.	Výzva vypožičiavateľovi Občania pre Trenčín k odstráneniu hracích automatov.	31.01.2016	Vedúca útvaru majetku mesta
3.	V KS Záblatie sa nachádza drobný hmotný majetok, ktorý nie je majetkom mesta (2 ks. starších chladničiek) .	Výzva na odstránenie majetku , nezaradeného v majetku mesta..	31.01.2016	Vedúca útvaru kultúrno – informačných služieb.

4.	V KS Zlatovce sa nachádza drobný hmotný majetok, ktorý nie je majetkom mesta (3 ks starších chladničiek, 1ks elektrický sporák, 1 ks ohrievacia stolička)	Výzva na odstránenie majetku , nezaradeného v majetku mesta	30.06.2016	Vedúca útvaru kultúrno – informačných služieb.
----	--	---	------------	--

V súlade s vtedy platným ustanovením § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór mesta uložil kontrolovanému subjektu:

- zákonnú povinnosť prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení,
na útvár hlavného kontrolóra v lehote do 31.01.2016,
- zákonnú povinnosť predložiť písomnú správu o splnení opatrení na nápravu zistených nedostatkov, o určení zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnení opatrení podľa osobitého predpisu
na útvár hlavného kontrolóra v lehote do 30.06.2016.

Písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bol na Útvár hlavného kontrolóra predložený dňa 27.01.2016

Písomná správa o splnení opatrení na nápravu zistených nedostatkov a o určení zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky bola predložená na Útvár hlavného kontrolóra dňa 30.06.2016.

Vykonanou kontrolou plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou „Kontrola nakladania s majetkom mesta kultúrneho strediska v Záblatí, v Zlatovciach a v Istebníku“ bolo zistené nasledovné plnenie prijatých opatrení:

č.	Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenie	Plnenie opatrení
1.	Nedodržanie zmluvných podmienok zo strany ACTA SLOVAKIA spol. s.r.o., (využívanie priestorov nad rámec platnej nájomnej zmluvy), nedodržanie zmluvných podmienok Občianskeho združenia Občania pre Trenčín (prenechanie časti svojich prenajatých priestorov tretej strane a vykonanie stavebných úprav – odstránenie steny).	Výzva obidvom nájomcom na užívanie zmluvne dohodnutých priestorov a uvedenie priestorov do pôvodného stavu.	ACTA SLOVAKIA, s.r.o., okrem zmluvne prenajatých priestorov využíva naďalej priestory prenajaté OZ Občania pre Trenčín. Časť odstránenej pôvodnej murovanej steny bola nahradená drevenou sklápacou stenou. Čiastočné splnené opatrenie.

2.	Prenechanie predmetu výpožičky v nesúlade s dosahovaním účelu výpožičky – dva kusy hracích automatov pre tretie strany.	Výzva vypožičiavateľovi Občania pre Trenčín k odstráneniu hracích automatov.	Výherné hracie automaty boli odstránené. Umiestnené sú len 2 ks. nevýherných hracích zariadení – tzv. šípky. Opatrenie splnené.
3.	V KS Záblatie sa nachádza drobný hmotný majetok, ktorý nie je majetkom mesta (2 ks. starších chladničiek) .	Výzva na odstránenie majetku , nezaradeného v majetku mesta..	V KS sa nachádza inventár, ktorý nie je majetkom mesta. Opatrenie nesplnené.
4.	V KS Zlatovce sa nachádza drobný hmotný majetok, ktorý nie je majetkom mesta (3 ks starších chladničiek, 1ks elektrický sporák, 1 ks ohrievacia stolička)	Výzva na odstránenie majetku , nezaradeného v majetku mesta	V KS sa nachádza inventár, ktorý nie je majetkom mesta. Opatrenie nesplnené

Záver Súhrnnej správy:

1. Kontrolou bolo zistené, že **opatrenia č.1 až č.4, č.6 až č.8** prijaté na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou „Kontrola hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami, dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kontrola hospodárenia a dodržiavania čerpania rozpočtu v **Základnej umeleckej škole Karola Pádivého Trenčín**“, boli kontrolovaným subjektom **splnené**. Opatrenie **č. 5** (Nedodržiavanie časového rozlíšenia nákladov pri dodávateľských faktúrach) bolo **splnené čiastočne**.
2. Kontrolou bolo zistené, že **opatrenia č. 1 až č.4b** prijaté na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou „Kontrola hospodárenia a dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve v znení neskorších predpisov a kontrola správnosti výšky odvodu dividend **Trenčianskej parkovacej spoločnosti, a.s. Trenčín** akcionárovi Mestu Trenčín“ boli kontrolovaným subjektom **splnené**.
3. **Kontrolou bolo zistené, že opatrenia č.1 až č.17 prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č.6/2015** „*Následná finančná kontrola zostavenia a plnenia rozpočtu, hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami, nakladania s majetkom a majetkovými právami v MHSĽ, m.r.o. Trenčín, zameraná na dodržiavanie Zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 9 Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť, Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 25/2006 Z. z.*

o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, interných smerníc a VZN Mesta Trenčín. Kontrolované obdobie roku 2014 a 1. polrok 2015,“ boli kontrolovaným subjektom Mestské hospodárstvo a správa lesov, m.r.o. Trenčín splnené s výnimkou opatrení č.14 a č.16. Opatrenie č.16 (listy vlastníctva pozemkov) sa plní priebežne a opatrenie č.14 (inventúrne súpisy majetku) bolo splnené čiastočne, je potrebné doplniť do dokumentácie výmery pozemkov.

4. Kontrolou bolo zistené, že opatrenie č.2 prijaté na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou „Kontrola nakladania s majetkom mesta kultúrneho strediska v Záblatí, v Zlatovciach a v Istebníku“ bolo kontrolovaným subjektom splnené. Opatrenie č.1 bolo splnené čiastočne (nedodržanie zmluvných podmienok zo strany ACTA SLOVAKIA spol. s r.o. - využívanie priestorov nad rámec platnej nájomnej zmluvy), a opatrenia č.3 a č.4 (výzva na odstránenie majetku nezaradeného v majetku mesta) neboli splnené.

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

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

V centrálnej evidencii sťažností boli v 2. polroku 2017 zaevidované 4 sťažností:

- 3 sťažnosti neopodstatnené,
- 1 sťažnosť odložená.

1.sťažnosť: Sťažnosť na učiteľku MŠ Medňanského bola odložená v zmysle § 6 ods. 1 písm. b) zákona č.9/2010 o sťažnostiach z dôvodu, že vo veci, ktorá je predmetom sťažnosti koná orgán činný v trestnom konaní - OO PZ Trenčín. Sťažnosť je **odložená**.

2.sťažnosť: Sťažnosť na použitie technického prostriedku na zabránenie odjazdu vozidla sťažovateľa a následne udelenie pokuty dňa 21.8.2017 na ulici 1.mája v Trenčíne. Sťažnosť je **neopodstatnená**.

3.sťažnosť: Sťažovateľ bol prinútený preparkovať vozidlo v zmysle porušenia zákona č.372/1990 a dopravnej značky IP 27a, nebol si vedomý žiadneho porušenia. Sťažnosť je **neopodstatnená**.

4.sťažnosť: Sťažnosť poukazuje na neodbornú spôsobilosť riešiť problém na Cintorínskej ulici, na arogantné správanie Ing. Róberta Hartmanna v rozpore so Smernicou primátora mesta Trenčín č.12/2008, Etickom kódexe zamestnancov mesta Trenčín a na neprofesionálne správanie voči občanovi zastupujúceho občanov danej lokality v zmysle petície.

Sťažnosť je **neopodstatnená**.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že sťažnosti v druhom polroku 2017 boli vybavené v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona NR SR č.9/2010 Z.z. o sťažnostiach v z.n.p a v súlade so Smernicou primátora Mesta Trenčín č.10/2012 o sťažnostiach. Sťažnosti boli vybavené v zákonom stanovenej lehote v zmysle § 13 Zákona o sťažnostiach t.j., že príslušný orgán verejnej správy je povinný sťažnosti vybaviť do 60 pracovných dní. Tri sťažnosti boli vyhodnotené ako neopodstatnené a jedna sťažnosť bola odložená v zmysle platných právnych predpisov.

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

Pri šetrení petície sa zisťuje skutočný stav vecí, jeho súlad alebo rozpor s právnymi predpismi a verejným alebo iným spoločným záujmom. V podmienkach samosprávy Mesta Trenčín viedol Útvary hlavného kontrolóra Mesta Trenčín Centrálnu evidenciu petícií oddelene od ostatných písomností. Pri evidencii a vybavovaní a kontrole petícií postupoval v zmysle vyššie uvedeného zákona a primerane Zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a Smernice primátora Mesta Trenčín č.10/2012 o sťažnostiach v platnom znení.

V centrálnej evidencii petícií boli v 2. polroku 2017 zaevidované 2 petície:

- 1 petícia (petícia proti výstavbe parkovacích a odstavných plôch vozidiel pri bytovom dome na ulici Východná 2426/7 Trenčín – Juh). **Petícii bolo vyhovené.**
- 1 petícia (petícia za pozastavenie a upustenie od osadenia predmetných stĺpikov pred bytovým domom na ulici Mateja Bela č.24-28, Trenčín - JUH.). **Petícii bolo vyhovené.**

D. Ostatné činnosti útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín

Na útvare hlavného kontrolóra Mesta Trenčín bolo v 2. polroku 2017 v zmysle platných právnych predpisov zaevidovaných 8 podnetov a žiadostí od občanov mesta, ktoré nespĺňali náležitosti sťažnosti alebo petície v zmysle uvedených právnych predpisov a 14 osobných návštev občanov a telefonických žiadostí, spočívajúcich v otázkach, žiadostiach o pomoc, či poskytnutí rady. Zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra pomáhali občanom pri riešení ich problémov i v oblasti legislatívy, poradili žiadateľom v prípadoch, keď to bolo možné, ako postupovať pri riešení svojich problémov. Útvary hlavného kontrolóra Mesta Trenčín periodicky spolupracoval s Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky po stránke metodickej a odbornej.

V zmysle príslušných ustanovení zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór mesta predložil mestskému zastupiteľstvu Správu o kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra za 1. polrok 2017, súčasťou ktorej boli kontrolné činnosti v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a kontrolné činnosti v zmysle zákona č.85/1990 Zb. o petičnom práve. V súlade s platnou legislatívou ďalej predložil hlavný kontrolór mesta mestskému zastupiteľstvu Stanovisko k Návrhu programového rozpočtu Mesta Trenčín na rok 2018 a k viacročnému rozpočtu na roky 2019-2020.

E. Súhrn kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za 2. polrok 2017

Útvary hlavného kontrolóra mesta vykonal:

- **5 finančných kontrol, z toho:**

- 4 finančné kontroly boli ukončené **správou**,
- 1 kontrola bola ukončená **záznamom**.

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

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

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

- Zákon č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zákon 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákon č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
- Zákon č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákon č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákon 253/1998 Z. z. o hlásení pobytu občanov SR a registri obyvateľov Slovenskej republiky
- Zákon č.404/2011 Z.z. o pobyte cudzincov a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 40/1964 Z. z. občiansky zákonník
- Zákon č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Zákon č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.
- Zákon č.9/2010 Z. z. o sťažnostiach.
- Zákon č.85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov
- Nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.
- Opatrenie MF SR z 8. Augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.
- Opatrenie MF SR č. MF 010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 vrátane dodatkov.
- VZN č. 14/2013 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, v znení VZN 21/2014 a VZN 14/2015.
- Rozhodnutie primátora mesta Trenčín č. 11/2015 – Inventarizácia majetku a záväzkov Mesta Trenčín k 31.12.2015 v znení Rozhodnutia č. 21/2015
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 12/2013 o vedení účtovníctva.
- Smernica primátora mesta Trenčín č.15/2012 - Obeh účtovných dokladov.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 9/2010 o sťažnostiach.

- Smernica primátora Mesta Trenčín č.3/2016 o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Trenčín.
- Príkaz prednostu Mestského úradu Trenčín č. 6/2015 k zabezpečeniu spracovania individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2015.
- Príkaz prednostu Mestského úradu v Trenčíne č.13/2007 s účinnosťou od 1.9.2007 k postupu pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, novelizovaný Príkazom prednostu Mestského úradu v Trenčíne č.2/2015.
- Príručka k zostaveniu návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2013 – 2015 publikovaná vo Finančnom spravodajcovi č. 4/2012 pod číslom MF 7899/2012-411, Dodatok č.1 k Príručke na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2013 – 2015 v prílohe č. 1 „Kódy zdrojov“ publikovaný vo Finančnom spravodajcovi č. 6/2012 pod č. MF/18617/2012-411.
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Trenčín.
- Rokovací poriadok Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.

V centrálnej evidencii na útvare hlavného kontrolóra bolo v 2. polroku 2017 zaevidovaných:

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

➤ **4 sťažnosti - z toho:**

- 3 sťažnosti neopodstatnené,
- 1 sťažnosť odložená.

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

➤ **2 petície**

- 2 petíciám bolo vyhovené.

V zmysle platných právnych predpisov **8 podnetov a žiadostí** od občanov mesta, ktoré nespĺňali náležitosti sťažnosti alebo petície v zmysle uvedených právnych predpisov a **14 osobných návštev občanov a telefonických žiadostí**, spočívajúcich v otázkach, žiadostiach o pomoc, či poskytnutí rady.