

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

**Mestské zastupiteľstvo
Mesta Trenčín**

Trenčín, 16.9.2015

S p r á v a
o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín
za 1. polrok 2015

Predkladá:

Návrh na uznesenie: Ing. Libuša Zigová
Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne hlavný kontrolór mesta

berie na vedomie
Správu o kontrolnej činnosti
Útvaru hlavného kontrolóra
Mesta Trenčín za 1. polrok 2015

V Trenčíne, 3.9.2015

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

Správu o kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín
za 1. polrok 2015.

Útvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín realizoval kontrolnú činnosť v prvom polroku 2015 v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na obdobie od 1.1.2015 do 30.6.2015. Na zasadaní Mestského zastupiteľstva dňa 18.12.2014 bol Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín schválený Uznesením č.16.

Plán kontrolnej činnosti na obdobie prvého polroka 2015 bol zameraný na vykonanie následných finančných kontrol podľa zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorých účelom bola kontrola finančných operácií, ich súlad so všeobecne platnými právnymi predpismi a vnútornými normami riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami. Plán kontrolnej činnosti na obdobie prvého polroka 2015 zohľadňoval počet následných finančných kontrol v nadväznosti na plnenie ďalších úloh (odborné stanoviská, správy, vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií, súčinnosť pri štvrťročnej kontrole vyúčtovania dotácie, poskytnutej SAD Trenčín, a.s., evidencia a vyhodnocovanie podnetov a ostatné kontrolné činnosti) v kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín a útvaru hlavného kontrolóra.

V prvom polroku 2015 bolo vykonaných 5 následných finančných kontrol a to:

1. Kontrola v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov k návrhu záverečného účtu mesta pred jeho schválením v zastupiteľstve - kontrola dodržania zákonom stanovených náležitostí záverečného účtu podľa § 16 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa § 9 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
2. Kontrola plnenia uznesení mestskej rady v zmysle článku 6, bod 1 platného Rokovacieho poriadku Mestskej rady v Trenčíne za 1. polrok 2015.
3. 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. Kontrolované obdobie rozpočtového roka 2014.
4. Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva v zmysle článku 14, bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 1. polrok 2015.
5. 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. Kontrolované obdobie rozpočtového roka 2014.

Z celkového počtu 5 vykonaných kontrol v prvom polroku boli:

- 2 následné finančné kontroly ukončené **správou** v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- 3 následné finančné kontroly boli ukončené **záznamom** v súlade s ustanovením § 21 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Pri kontrolách ukončených správou bola kontrolovaným subjektom 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. Kontrolovanými subjektmi bola táto povinnosť splnená.

Poradie následných finančných kontrol v Pláne kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín nemalo pre výkon kontroly záväzný charakter. Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za 1. polrok 2015 bol splnený.

A. Následné finančné kontroly

Útvar hlavného kontrolóra pri výkone následných finančných kontrol postupoval podľa pravidiel, ktoré ustanovuje Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a Smernici primátora Mesta Trenčín č. 12/2010 o kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra.

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

Kontrolovaný subjekt: Mesto Trenčín – Mestský úrad

Kontrolované obdobie: Rok 2014

Predmetom a účelom kontroly bolo preverenie zákonnosti zostavenia Záverečného účtu Mesta Trenčín za rok 2014. Kontrola bola zameraná na preverenie zákonnosti a úplnosti zostavenia Záverečného účtu mesta v zmysle § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a na preverenie hospodárenia mesta vrátane vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

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

Záverečný účet Mesta Trenčín bol definovaný ako usporiadaná sústava ukazovateľov, ktoré charakterizujú výsledky hospodárskej činnosti mesta za uplynulý rok. Bol to dokument, ktorý prezentoval výsledky rozpočtového hospodárenia mesta za rozpočtový rok a majetkovú situáciu resp. stav majetku za účtovné obdobie. Záverečný účet mesta obsahoval v súlade s § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, najmä údaje o plnení rozpočtu v súlade s ekonomickou rozpočtovou klasifikáciou. Tieto údaje sa preberali z podkladov finančných výkazov mesta a z finančných výkazov zriadených rozpočtových organizácií. Rozpočtové príjmy a rozpočtové výdavky sa vykazovali vo Finančnom výkaze FIN 1-12 o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy.

Podkladom na vypracovanie záverečného účtu bola účtovná závierka mesta za rok 2014, ktorá poskytovala obraz o rozpočtovom hospodárení mesta a zároveň o stave majetku a záväzkov mesta.

Účtovná závierka obsahovala účtovné výkazy:

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

Kontrolou dodržiavania zákonnosti postupu zostavenia účtovnej závierky bolo zistené, že účtovná závierka bola vykonaná za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti. Účtovná jednotka Mesto Trenčín zmenilo účtovné metódy a účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu v dôsledku novelizácie Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8.8.2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení Opatrenia MF SR z 10.12.2014 č. MF/23231/2014-31 (ďalej len Opatrenia) a to:

- a) bodú 8, § 24 – Podrobnosti o postupoch účtovania pri oceňovaní cenných papierov. Podiely na základnom imaní obchodných spoločností sa oceňujú obstarávacou cenou a § 80a prechodných ustanovení k úpravám účinným od 1.januára 2015 - oceňovacie rozdiely z kapitálových účasí sa účtujú podľa ustanovenia § 53 ods.3 v znení účinnom do 31.decembra 2014.
Na základe tohto ustanovenia Mesto Trenčín zrušilo oceňovací rozdiel u Trenčianskej parkovacej spoločnosti a.s. vo výške 21 026 € a u Trenčianskych vodární a kanalizácií a.s. vo výške 1 552 788,84 €.
- b) bodú 9), § 14 Opatrenia - Zásady pre tvorbu a použitie rezerv a bodu 3) §44 Účtovanie záväzkov, ktorým sa zrušila tvorba rezervy na nevyčerpané dovolenky, vrátane sociálneho a zdravotného poistenia.

Kontrola zostavenia účtovnej závierky a finančných výkazov

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

Kontrolou dodržiavania ustanovenia § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve bolo zistené, že účtovná závierka po formálnej stránke obsahovala všetky všeobecné náležitosti, a to: názov účtovnej jednotky, identifikačné číslo, deň, ku ktorému sa zostavovala, deň jej zostavenia, obdobie, za ktoré sa zostavovala a podpisový záznam štatutárneho orgánu. Mesto dodržalo ustanovenie § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve, vyhotovilo súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky k účtovnej závierke v súlade s opatreniami MF SR.

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

Účtovná závierka bola riadne overená audítorom mesta

- s názorom: „Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta Trenčín k 31. decembru 2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve“.
- so správou o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov: „Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že mesto Trenčín konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách“.

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

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

- Údaje o plnení rozpočtu v členení bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.
- Bilanciu aktív a pasív.
- Prehľad o stave a vývoji dlhu.
- Prehľad o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.
- Údaje o hospodárení organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín.
- Hodnotenie plnenia programov Mesta Trenčín.
- Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet 2014

Programový rozpočet Mesta Trenčín na roky 2014 - 2016 bol schválený Uznesením Mestského zastupiteľstva Trenčín č. 1050 zo dňa 12.12.2013.

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

vyjadrené finančné vzťahy k právnickým a fyzickým osobám, podnikateľom pôsobiacim na území mesta, ako aj k obyvateľom žijúcim na území mesta, vyplývajúce pre ne zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení mesta, ako aj zo zmlúv.

Programový rozpočet bol zostavený v súlade s platnou legislatívou ako programový s počtom programov 12.

Schválený rozpočet

Programový rozpočet na rok 2014 bol zostavený s vyrovnaným výsledkom hospodárenia, pričom bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový + 2 455 086 €, kapitálový rozpočet so schodkom – 2 869 404 €, saldo finančných operácií predstavovalo prebytok + 414 318 €.

Zmeny rozpočtu

V roku 2014 bolo schválených 24 zmien rozpočtu, z toho 16 zmien bolo schválených primátorom mesta v súlade s VZN - Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Trenčín v znení neskorších predpisov a 8 zmien bolo schválených Mestským zastupiteľstvom.

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

Ukazovatele	Schválená	Dňa
Zmena Programového rozpočtu č. 1	MsZ	28.1.2014
Zmena Programového rozpočtu č. 2	primátorom	17.2.2014
Zmena Programového rozpočtu č. 3	primátorom	7.3.2014
Zmena Programového rozpočtu č. 4	MsZ	24.3.2014
Zmena Programového rozpočtu č. 5	primátorom	14.4.2014
Zmena Programového rozpočtu č. 6	MsZ	25.4.2014
Zmena Programového rozpočtu č. 7	primátorom	12.5.2014
Zmena Programového rozpočtu č. 8	MsZ	20.5.2014
Zmena Programového rozpočtu č. 9	primátorom	10.6.2014
Zmena Programového rozpočtu č. 10	MsZ	24.6.2014
Zmena Programového rozpočtu č. 11	primátorom	27.6.2014
Zmena Programového rozpočtu č. 12	primátorom	21.7.2014
Zmena Programového rozpočtu č. 13	primátorom	25.7.2014
Zmena Programového rozpočtu č. 14	primátorom	15.8.2014
Zmena Programového rozpočtu č. 15	MsZ	22.8.2014
Zmena Programového rozpočtu č. 16	primátorom	16.9.2014
Zmena Programového rozpočtu č. 17	primátorom	7.10.2014
Zmena Programového rozpočtu č. 18	primátorom	8.10.2014
Zmena Programového rozpočtu č. 19	MsZ	28.10.2014
Zmena Programového rozpočtu č. 20	primátorom	6.11.2014
Zmena Programového rozpočtu č. 21	primátorom	19.11.2014
Zmena Programového rozpočtu č. 22	primátorom	4.12.2014
Zmena Programového rozpočtu č. 23	MsZ	18.12.2014
Zmena Programového rozpočtu č. 24	primátorom	18.12.2014

Upravený rozpočet

Upravený rozpočet mesta na rok 2014 po zapracovaní zmien bol schválený s vyrovnaným výsledkom hospodárenia, rozdiel medzi príjmami a výdavkami bol nulový, pričom:

- bežný rozpočet bol upravený ako prebytkový vo výške + 1 545 905 €,
- kapitálový rozpočet bol upravený so schodkom vo výške - 3 416 651 €,

- saldo finančných operácií bolo upravené s prebytkom vo výške + 1 870 746 €.

Rozpočet mesta za rok 2014

Ukazovatele	Schválený rozpočet 2014	Upravený rozpočet 2014
Bežné príjmy	30 731 880	31 301 135
Kapitálové príjmy	1 100 000	1 498 493
Príjmové finančné operácie	1 899 910	3 356 338
Príjmy spolu	33 731 790	36 155 966
Bežné výdavky	28 276 794	29 755 230
Kapitálové výdavky	3 969 404	4 915 144
Výdavkové finančné operácie	1 485 592	1 485 592
Výdavky spolu	33 731 790	36 155 966
Výsledok hospodárenia	0	0

Vyhodnotenie plnenia príjmovej a čerpania výdavkovej časti rozpočtu a finančných operácií, hospodárenie Mesta Trenčín v rozpočtovom roku 2014:

Bežné príjmy

Skutočné plnenie príjmovej časti rozpočtu dosiahlo plnenie bežných príjmov v celkovej finančnej čiastke 31 923 374 €, čo predstavovalo 102 % plnenie.

Štruktúra bežných príjmov dosiahnutých v roku 2014 v porovnaní s rokom 2013 je uvedená v nasledovnej tabuľke:

Príjem	Upravený rozpočet 2014	Plnenie k 31.12.2014	Plnenie k 31.12.2013	index 14/13
Daňové príjmy	20 947 000	21 389 938	20 560 837	1,04
Nedaňové príjmy (bez rozpočtových organizácií)	1 348 096	1 405 424	1 474 647	0,95
Mestské rozpočtové organizácie	1 675 462	1 782 741	1 905 201	0,94
Granty a transfery	7 330 577	7 345 271	7 452 594	0,99
Spolu	31 301 135	31 923 374	31 393 279	1,02

Daňové príjmy boli k 31.12.2014 plnené v celkovej finančnej čiastke 21 389 938 €, v percentuálnom vyjadrení plnené na 102,1%. Z toho príjmy z výnosu z dane z príjmov poukávané územnej samospráve 13 566 723 € (104,4%), príjem dane z nehnuteľností 5 396 682 € (99,9%), daň za užívanie verejného priestranstva 79 897 € (128,9%), príjem z poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady 2 249 102 € (93,7 %), daň za psa 56 018 € (112 %), daň za ubytovanie 41 516 € (118,6 %).

Nedaňové príjmy vrátane príjmov rozpočtových organizácií predstavovali k 31.12.2014 plnenie celkom 3 188 165 €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavovalo 105,4% plnenie:

- príjmy z podnikania a vlastníctva majetku boli vo výške 492 164 €,
- príjmy z administratívnych a iných poplatkov a platieb 482 472 €,
- úroky z vkladov 2 336 €,
- iné nedaňové príjmy 428 452 €.

Príjmy rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta k 31.12.2014 boli nasledovné:

- Mestské hospodárstvo a správa lesov, m.r.o. – plnenie v čiastke 480 757 €.
- Sociálne služby Mesta Trenčín, m.r.o – plnenie v čiastke 713 839 €.
- Školské zariadenia Mesta Trenčín, m.r.o. – plnenie v čiastke 145 314 €.
- Základné školy, zariadenia pre záujmové vzdelávanie a školské jedálne – plnenie v čiastke 310 379 €.
- Základná umelecká škola, m.r.o. – plnenie v čiastke 99 963 €.
- Centrum voľného času, m.r.o. – plnenie vo finančnom vyjadrení 12 520 €.
- MŠ Šafárikova, m.r.o. – plnenie vo finančnom vyjadrení 19 969 €.

Granty a transfery k 31.12.2014 boli naplnené vo výške 7 345 271 €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje 100,2%.

Plnenie kapitálových príjmov k 31.12.2014 bolo vo finančnom vyjadrení 1 926 754 €, z toho plnenie nedaňových príjmov bolo 1 903 754 €, plnenie grantov a transferov bolo zvyšných 23 000 €.

Porovnanie plánovaného rozpočtu kapitálových nedaňových príjmov a jeho skutočné plnenie zobrazuje nasledujúca tabuľka:

Kapitálové príjmy nedaňové	Upravený rozpočet v € k 31.12.2014	Plnenie rozpočtu k 31.12.2014	% plnenia
Príjem z predaja			
- budov	204 500	236 211	115,5
- bytov	100 493	137 743	137,1
- domov <i>Modernizácia železničnej trate</i>	0	22 600	
- pozemkov	100 000	259 239	259,2
- pozemkov v priemyselnej zóne Zámotie	1 075 500	1 247 961	116,0
Celkom	1 480 493	1 903 754	128,6

Najvýznamnejšie položky nedaňových kapitálových príjmov tvorili položky z predaja pozemkov pre spoločnosť AKEBONO BRAKE EUROPE N.V., Belgicko, pozemkov v k.ú. Záblatie nachádzajúcich sa v území Priemyselnej zóny na Bratislavskej ulici v Trenčíne, z predaja pozemkov vlastníkom susedných nehnuteľností, ktorí dlhodobo užívali pozemky vo vlastníctve mesta, z predaja bytov – 1-izbového, 2-izbového, 3-izbového formou verejnej obchodnej súťaže, z predaja budov – budova súp.č. 6360 v k.ú. Trenčín s príslušenstvom na rekonštrukciu škôlky, budovu v k.ú. Soblahov Poľovníckemu združeniu Ostrý Vrch, z predaja budovy na Farskej ulici č.1 v Trenčíne formou verejnej súťaže.

Bežné výdavky

K 31.12.2014 boli plnené v celkovej finančnej čiastke 29 346 147 €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje plnenie 98,6 %. Najvyššie plnenie bežných výdavkov, a to až 40,6 % z celkových bežných výdavkov bolo na financovanie vzdelávania, na zvoz a odvoz odpadu bolo čerpaných

12,2% bežných výdavkov, na mestskú autobusovú dopravu 7,7% bežných výdavkov, na sociálne služby 7,2% bežných výdavkov.

Štruktúru bežných výdavkov podľa programov uvádza nasledujúca tabuľka:

Ukazovatele	Upravený rozpočet 2014	Plnenie bežného rozpočtu	% plnenia
Výdavky	29 755 230	29 346 147	98,6
z toho:			
Program 1: Manažment a plánovanie	484 231	469 415	96,9
Program 2: Propagácia a cestovný ruch	47 721	44 702	93,7
Program 3: Interné služby mesta	3 360 186	3 171 622	94,4
Program 4: Služby občanom	441 619	434 759	98,4
Program 5: Bezpečnosť	1 529 169	1 475 247	96,5
Program 6: Doprava	3 335 050	3 322 960	99,6
Program 7: Vzdelávanie	11 875 482	11 909 140	100,3
Program 8: Šport	1 264 155	1 247 203	98,7
Program 9: Kultúra	317 440	309 192	97,4
Program 10: Životné prostredie	4 771 988	4 715 622	98,8
Program 11: Sociálne služby	2 147 074	2 112 863	98,4
Program 12: Rozvoj mesta a bývanie	181 115	133 422	73,7

Kapitálové výdavky

Kapitálové výdavky boli plnené na 97,28 % rozpočtovaných kapitálových výdavkov, vo finančnom vyjadrení 4 781 581 €.

Z celkovej výšky kapitálových výdavkov predstavovala úhrada záväzkov predchádzajúcich období 910 001 €, čo je 40%-ný podiel z kapitálových výdavkov. Investičné akcie, ktoré boli realizované v predchádzajúcich rokoch, boli financované spôsobom splátkových kalendárov a prijatých úverov v objeme 390 690 €. Išlo o dofinancovanie investičných akcií z roku 2013 a to zateplenie Základnej umeleckej školy, prekrytie tržnice, nový cintorín Bočkove sady, križovatka ulíc Legionárska - Dlhé Hony, ZŠ Na Dolinách a projektové dokumentácie.

V roku 2014 bolo zrealizovaných 77 investičných akcií, z toho predovšetkým:

- stavebné investičné akcie ako: nový povrch ulice Zlatovská vo výške 240 429 €, búracie práce na futbalovom štadióne vo výške 84 115 €, miestna komunikácia Mníška, Mlynská, Opatovská vo výške 66 000 €, ako aj vrátenie finančných prostriedkov – kúpnej ceny za nehnuteľnosti spoločnosti Aupark Trenčín, a.s. vo výške 681 760 € a za pozemok Tatra Real Trade vo výške 225 493 €. Všetky vyššie uvedené akcie boli financované z vlastných prostriedkov a prijatých úverov od Tatra banky, a.s. v roku 2014 v celkovej výške 1 300 000 €, úveru od ČSOB, a.s. v celkovej výške 681 760 € a z dočerpaného úveru zo SLSP, a.s. vo výške 390 690 €.

Štruktúru kapitálových výdavkov podľa programov uvádza nasledujúca tabuľka:

Ukazovatele	Upravený rozpočet 2014	Plnenie bežného rozpočtu	% plnenia
-------------	------------------------	--------------------------	-----------

Výdavky	4 915 144	4 781 581	97,28
z toho:			
Program 1: Manažment a plánovanie	125 026	101 713	81,35
Program 2: Propagácia a cestovný ruch	0	0	
Program 3: Interné služby mesta	1 101 559	1 061 885	96,40
Program 4: Služby občanom	247 519	247 347	99,93
Program 5: Bezpečnosť	1 192 984	1 192 103	99,93
Program 6: Doprava	1 003 006	946 935	94,41
Program 7: Vzdelávanie	398 600	394 738	99,03
Program 8: Šport	332 075	323 594	97,45
Program 9: Kultúra	55 038	55 028	99,98
Program 10: Životné prostredie	325 871	325 871	100,00
Program 11: Sociálne služby	25 630	24 534	95,72
Program 12: Rozvoj mesta a bývanie	107 836	107 833	100,00

Finančné operácie boli realizované v súlade so schváleným rozpočtom mesta:

- príjmové finančné operácie boli vo výške 3 349 328 € (99,8 %), z toho:
 - . prijatím dlhodobého investičného úveru z dvoch bánk v celkovej výške 1 981 760 € a dočerpaním úveru zo SLSP vo výške 390 690 €,
 - . prevodom z rezervného fondu vo výške 200 000 €,
 - . prevodom hospodárskeho výsledku za rok 2013 vo výške 189 404 €,
 - . nevyčerpanej dotácie za rok 2013 vo výške 585 264 €,
 - . odplatom za postúpenú pohľadávku vo výške 2 210 €.
- výdavkové finančné operácie vo výške 1 485 514€ (100,0 %), z toho:
 - . splácanie istín z dlhodobých bankových úverov vo výške 1 463 506 €,
 - . splácanie istín z ostatných dlhodobých úverov ŠFRB vo výške 22 008 €.

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

Bilancia aktív a pasív

Hodnota majetku mesta k 31.12.2014 v obstarávacích cenách dosiahla výšku 231 905 tis. € a po korekciách o odpisy dlhodobého nehmotného majetku, odpisy dlhodobého hmotného majetku okrem pozemkov a umeleckých diel, opravných položiek stavieb, opravných položiek obstarania dlhodobého hmotného majetku, opravných položiek k daňovým a nedaňovým pohľadávkam, opravných položiek k pohľadávkam z nájmu a iných pohľadávok dosiahla netto výšku 194 158 tis. €. Oproti roku 2013 predstavovala zníženie netto hodnoty majetku o - 1 404 tis. €. K najvyššiemu zníženiu došlo u stavieb, a to o - 3 869 tis. €, z dôvodu odpredaja budovy Farská 1 Trenčín a z dôvodu zaradenia a následného zverenia budovy Materskej školy Šafárikova do mestskej rozpočtovej organizácie, u dlhodobého finančného majetku o - 1 495 tis. € v dôsledku zmeny oceňovania podielov na základnom imaní obchodných spoločností Trenčianskej parkovacej spoločnosti a.s. a Trenčianskych vodární a kanalizácií a.s. z oceňovacej metódy vlastného imania na oceňovanie obstarávacou cenou v zmysle novelizovaného Opatrenia MF SR. Dlhodobé pohľadávky dosiahli ku koncu roka 2014 výšku 552 tis. €, krátkodobé 3 140 tis. € a celková hodnota pohľadávok mesta predstavovala 3 692 tis. €. Na základe zásady opatrnosti a opodstatnenosti predpokladu, že niektoré pohľadávky by neboli uhradené alebo boli sporné, k termínu RÚZ 2014, boli vytvorené opravné položky v celkovej výške 1 273 tis. €. Nutnosť vytvárania opravných položiek k pohľadávkam a potrebu zintenzívniť činnosť vo vymáhaní

pohľadávok potvrdzovala aj skutočnosť, že pohľadávky po lehote splatnosti tvorili až 84,45 % (3 118 tis. €) všetkých pohľadávok.

Na strane pasív, oproti roku 2013, došlo k miernemu poklesu vlastného imania o – 2 834 tis. € na 164 049 tis. €, a to už spomínanou zmenou metodiky oceňovania podielov na základnom imaní obchodných spoločností a následným odúčtovaním minulých oceňovacích rozdielov vo výške – 1 459 tis. €, a to aj napriek medziročnému nárastu výsledku hospodárenia o + 380 tis. €. Zaznamenaný bol aj významný pokles, oproti roku 2013, celkových záväzkov o – 2 248 tis. €, z toho dlhodobých o – 2 002 tis. € a krátkodobých o – 590 tis. €, aj keď pri náraste bankových úverov o + 909 tis. €. Medziročný nárast dlhodobých úverov bol o + 571 tis. € a nárast krátkodobých úverov bol o + 338 tis. €. Všetky dlhodobé a krátkodobé záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti do 1 roku, od 1 roku do 5 rokov a so splatnosťou dlhšou ako 5 rokov, boli v stanovenej lehote splatnosti, až na 1 dodávateľskú faktúru, ktorá pre neúplnosť zo strany dodávateľa zostala v riešení.

Stav a vývoj dlhu mesta

Celkovou sumou dlhu mesta, v zmysle zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení pre rok 2014, bol súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov. Do celkovej sumy dlhu sa nezapočítavali záväzky z úverov ŠFRB.

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

Celková suma dlhu mesta v zmysle zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení pre rok 2014 vrátane novo zaradených záväzkov z investičných dodávateľských úverov k 31.12.2014, dosiahla výšku 16 597 523,19 €, pri skutočných bežných príjmoch roku 2013 = 31 393 279,00 € a pri plnení zákonného opatrenia celkového dlhu k bežným príjmom vo výške 52,87 %. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane záväzkov z investičných dodávateľských úverov a úhrady výnosov, dosiahla výšku 1 785 187,71 € a k bežným príjmom predstavovala percentuálny podiel 5,69 %.

Celková výška štrnástich investičných dodávateľských úverov, poskytnutých na základe Dohôd o reštrukturalizácii dlhov a Zmlúv o postúpení pohľadávok cez tri banky, bola vo výške 6 395 444,09 € k 31.12.2014. Do celkovej sumy dlhu k 31.12.2014 nebol započítaný zostatok úveru ŠFRB vo výške 619 132,62 €, ako aj zostatky dlhodobých záväzkov zo splátkových kalendárov za splácanie technického zhodnotenia Galérie Bazovského vo výške 568 600,48 € a za rekultiváciu skládky odpadu Trenčín-Zámotie 2 vo výške 454 381,56 € pre Považskú odpadovú spoločnosť (Máriu Pedersen, a.s.).

Údaje o hospodárení mestských rozpočtových organizácií

Mestské hospodárstvo a správa lesov m.r.o.

Celkové bežné príjmy MHSL m.r.o. boli k 31.12.2014 vo výške 480 757 €, čo predstavovalo 111,6%, z ktorých najvýznamnejšími položkami boli príjmy zo vstupného na krytej plavárni vo výške 141 328 €, príjmy z prenájmu budov, priestorov a objektov vo výške 92 748 €. Celkové výdavky boli vo výške 1 583 895 €, z toho bežné výdavky 1 571 895 € a kapitálové výdavky 12 000 €.

Sociálne služby mesta Trenčín m.r.o.

Príjmy zahŕňajúce len bežné príjmy SSMT m.r.o. boli k 31.12.2014 vo výške 713 839 €, čo predstavovalo 101,9%, z ktorých najvýznamnejšími položkami boli príjmy detských jasí 111 782 €, príjmy za opatrovateľskú službu a zo zariadenia opatrovateľskej služby 431 704 € a príjmy zo zariadenia pre seniorov 134 288 €. Celkové bežné výdavky boli vo výške 1 811 635 €.

Školské zariadenia mesta Trenčín m.r.o.

Celkové bežné príjmy Školských zariadení m.r.o. boli k 31.12.2014 vo výške 145 314 €, čo predstavovalo 104,9%, pričom najvýznamnejším príjmom bol z poplatkov za materské školy, jasle

a školské kluby detí bol vo výške 125 564 €. Celkové bežné výdavky boli spolu vo výške 2 749 180 €.

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

Celkové bežné príjmy základných škôl vrátane zariadení pre záujmové vzdelávanie a školských jedální s právnou subjektivitou boli k 31.12.2014 naplnené na 105,2%, čo predstavovalo sumu 310 370 €. Celkové bežné výdavky základných škôl boli vo výške 7 496 561 €.

Príjmy Základnej umeleckej školy, m.r.o. boli naplnené k 31.12.2014 v čiastke 99 963 €, čo predstavovalo 111,1% a celkové bežné výdavky predstavovali sumu 721 204 €.

Príjmy Centra voľného času, m.r.o. boli k 31.12.2014 vo výške 12 520 € a celkové výdavky boli vo výške 100 734 €.

Prehľad o poskytnutých dotáciách

Podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mohla obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti. V roku 2014 boli poskytnuté dotácie na tieto činnosti v celkovej výške 80 688 €, z toho:

- dotácie v oblasti školstva a výchovy v roku 2014 vo výške 4 564 €, poskytnuté 10 príjemcom,
- dotácie v oblasti športu a mládeže v roku 2014 vo výške 12 061 €, poskytnuté 26 príjemcom a dotácií v oblasti športu a mládeže na činnosť v roku 2014 vo výške 16 550 €, poskytnuté 26 príjemcom,
- dotácie v oblasti kultúry v roku 2014 vo výške 26 750 €, poskytnuté 73 príjemcom,
- dotácie v sociálnej oblasti v roku 2014 vo výške 16 199 €, poskytnuté 16 príjemcom,
- dotácie v oblasti športu v roku 2014 vo výške 4 564 €, poskytnuté 10 príjemcom.

Podnikateľská činnosť

Mesto Trenčín v roku 2014 na Útvare kultúrno–informačných služieb vykonávalo aj podnikateľskú činnosť, a to predaj propagačného materiálu, darčekových poukážok, predaj vstupeniiek, parkovacích kariet, cestovných lístkov, výber vstupného a podobne. Celkové výnosy dosiahli výšku 38 351 € pri celkových nákladoch 34 528 € a výsledku hospodárenia pred zdanením + 3 823 €. Splatná daň z príjmu predstavovala 860,71 €. V zmysle § 28, ods. 1) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, náklady na podnikateľskú činnosť boli v roku 2014 kryté výnosmi z podnikateľskej činnosti.

Hospodárenie mesta v rozpočtovom roku 2014

Rozpočet Mesta Trenčín za rok 2014 a jeho hospodárenie v roku 2014 boli zamerané na pokračovanie v konsolidácii financií mesta, s cieľom zabezpečiť zníženie celkovej zadlženosti mesta a na splácanie záväzkov z predchádzajúcich období.

Splátky všetkých bankových úverov, vrátane ŠFRB, vrátane splátok dodávateľských záväzkov investičných aj prevádzkových (splátkové kalendáre) v roku 2014 predstavovali výšku 3 128 293,18 €. Celková výška dlhu Mesta Trenčín meraná dlhodobými záväzkami, krátkodobými záväzkami a bankovými úvermi bola k 31.12.2014 vo výške 19 415 856,93 €. Oproti roku 2013 dlh poklesol o 1 682 469,37 €. Dlž mesta podľa hore uvedených kritérií poklesol od roku 2010 o 51 %. Rozpočet Mesta Trenčín bol v roku 2014 plnený v nasledujúcej štruktúre:

- bežné príjmy vo výške 31 923 374 €, t.j. na 102,0 % upraveného rozpočtu na rok 2014 (ďalej len rozpočtu),
- kapitálové príjmy vo výške 1 926 754 €, t.j. na 128,58 % rozpočtu,
- bežné výdavky vo výške 29 346 147 €, t.j. na 98,6 % rozpočtu,
- kapitálové výdavky vo výške 4 781 581 €, t.j. na 97,28 % rozpočtu,
- príjmové finančné operácie vo výške 3 349 328 €, t.j. na 99,8 % rozpočtu,
- výdavkové finančné operácie vo výške 1 485 514 €, t.j. na 100 % rozpočtu,
- prebytok bežného rozpočtu predstavuje + 2 577 227 €,
- schodok kapitálového rozpočtu – 2 854 827 €,

- saldo finančných operácií s prebytkom + 1 863 814 €,
- výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2014 dosiahol prebytok + 1 586 214 €. Z tejto čiastky tvorili nevyčerpané dotácie za rok 2014 čiastku vo výške 43 025 €.

Na výsledku hospodárenia sa pozitívne prejavili opatrenia, prijaté na základe vykonaných kontrol v roku 2014 Útvárom hlavného kontrolóra Mesta Trenčín. V zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta bolo vykonaných 13 následných finančných kontrol, v zmysle Uznesenia č. 1156 zo zosadnutia MsZ dňa 20.5.2014 bola vykonaná 1 následná finančná kontrola. Z kontrolných zistení bolo prijatých 10 opatrení na nápravu nedostatkov, zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, z toho 9 prijatých opatrení bolo trvalého charakteru. Písomné správy o splnení opatrení boli predložené útvaru hlavného kontrolóra v stanovených termínoch, jednotlivé opatrenia boli plnené počas rozpočtového roka.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014

Kontrolou inventarizácie k 31.12.2014 bolo zistené, že na splnenie zákonnej povinnosti v zmysle § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov - vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta podľa § 29 a § 30 tohto zákona, vydal primátor Mesta Trenčín Rozhodnutie č. 13/2014 v znení Rozhodnutia č. 16/2014 a Rozhodnutia č.19/2014.

Výsledky inventarizácie boli po odovzdaní čiastkových inventarizačných zápisov prerokované a vyhodnotené Ústrednou inventarizačnou komisiou so spracovaním zápisov Ústrednej inventarizačnej komisie časť 1 a 2. V súlade s § 26 zákona o účtovníctve, z dôvodu zisteného zníženia hodnoty majetku pri inventarizácii pod jeho účtovnú hodnotu, boli vytvorené a zúčtované opravné položky, ktoré dosiahli k 31.12.2014 celkovú výšku k pohľadávkam z nedaňových príjmov obcí vo výške 222 442,94 €, k pohľadávkam z daňových príjmov vo výške 1 033 302,02 €.

Fyzickou inventúrou materiálu v sklade č. 8 – KIC bol zistený inventarizačný rozdiel – manko vo výške - 34,01 €. Manko bolo do termínu spracovania Ročnej účtovnej závierky na návrh škodovej komisie a Ústrednej inventarizačnej komisie zúčtované.

Na odstránenie zistených nedostatkov pri inventarizácii vydal primátor mesta Rozhodnutie č. 5/2014 k zabezpečeniu odstránenia nedostatkov zistených inventarizáciou majetku a záväzkov Mesta Trenčín k 31.12.2014, v ktorom stanovil termíny a zodpovedných zamestnancov za ich odstránenie. Išlo o vykonanie zmien majetkovej a účtovnej evidencie v zmysle čiastkových inventarizačných zápisov, zaradenie zhodnotených kotolní a novo vybudovaných kotolní do majetku mesta, novo označenie majetku v objekte Centrum seniorov a KS Dlhé Hony, uloženie akcií TVK, a.s. po ich obdržaní do bezpečnostnej schránky Mesta Trenčín, predloženie záväzkov na odpísanie likvidačnej a oceňovacej komisii, pri vymáhaní daňových a nedaňových pohľadávok postupovať tieto súdnym exekútorom a predkladať nevyhnutelné a premičané nedaňové pohľadávky likvidačnej a oceňovacej komisii na odpis.

Rozdelenie hospodárskeho výsledku za rok 2014

Zostatok finančných prostriedkov z rozpočtového hospodárenia mesta na rok 2014 na účtoch mesta bez finančných prostriedkov rezervného a sociálneho fondu bol vo výške 1 586 214 €, t.j. príjmy mínus výdavky, plus príjmové finančné operácie, mínus výdavkové operácie. Finančné prostriedky vo výške 1 543 189 € boli navrhnuté použiť nasledovne:

- do rezervného fondu previesť 432 000 € (ako ďalší zdroj – kolaudačná rata na úhradu neskolaudovanej letnej plavárne)
- do príjmov roku 2015 previesť čiastku v rámci príjmových finančných operácií vo výške 1 111 189 €.

Mesto Trenčín disponovalo v rozpočtovom roku 2014 s rezervným a sociálnym fondom. Stav rezervného fondu k 1.1.2014 bol vo výške 308 421,31 €. Použitie bolo vo výške 200 000 € na splátky istín úverov. Konečný zostatok k 31.12.2014 bol 108 421,31 €.

Zostatok Sociálneho fondu bol k 31.12.2014 vo výške 4 324,38 €, pričom bol použitý na stravovanie zamestnancov, životné jubileá, vianočné posedenie zamestnancov, darčkové poukážky zamestnancom a príspevky k narodeniu dieťaťa.

V súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení bolo povinnosťou obce zverejniť rozpočet a záverečný účet najmenej 15 dní pred jeho schválením spôsobom v obci

obvyklým tak, aby sa mohli obyvatelia obce k nemu vyjadriť. Záverečný účet mesta Trenčín za rok 2014 bol zverejnený zákonným spôsobom na vývesnej tabuli Mesta Trenčín.

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

Záverom stanoviska k Záverečnému účtu Mesta Trenčín za rok 2014 hlavný kontrolór mesta uviedol, že záverečný účet mesta splnil kritériá jeho tvorby a čerpania, pričom neboli preukázané zásadné nedostatky, vyjadroval rozpočtové hospodárenie Mesta Trenčín, stav majetku a záväzkov Mesta Trenčín. Údaje o plnení rozpočtu Mesta Trenčín, ktoré boli súčasťou závierky objektívne vyjadrovali vykonané zmeny a skutočné čerpanie rozpočtu.

Kontrolou neboli zistené nedostatky, podľa § 21 ods.1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, bol vyhotovený Záznam o výsledku kontroly.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporučil hlavný kontrolór mesta mestskému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu za rok 2014 výkonom celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

Uznesením č. 138 zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Trenčíne dňa 13.5.2015, bol Záverečný účet Mesta Trenčín za rok 2014, vrátane Hodnotiacej správy k Plneniu Programového rozpočtu Mesta Trenčín k 31.12.2014 schválený s nasledovným výkonom: „Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.

2) Kontrola plnenia uznesení mestskej rady v zmysle článku 6, bod 1 platného Rokovacieho poriadku Mestskej rady v Trenčíne za 1. polrok 2015.

Kontrolovaný subjekt: Mesto Trenčín – Mestský úrad

Kontrolované obdobie: 1. polrok 2015

Predmetom a účelom kontroly plnenia uznesení bolo preveriť v súlade s čl. 6 ods. 1 Rokovacieho poriadku Mestskej rady v Trenčíne v platnom znení, či prijaté uznesenia za 1. polrok 2015 boli plnené v určených termínoch. Ďalej predmetom a účelom kontroly bolo preverenie postupu pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady 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.

Kontrolnou skupinou bolo zistené, že v období do 20.1.2015 sa nekonalo žiadne zasadnutie Mestskej rady v Trenčíne. Na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Trenčíne dňa 20.1.2015 bol primátorom Mesta Trenčín predložený návrh na zrušenie (nezriadenie) Mestskej rady v Trenčíne.

Zákon č. 360/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v § 14 ods. 1 určuje: „Obecné zastupiteľstvo môže zriadiť obecnú radu. Obecná rada je zložená z poslancov, ktorých volí obecné zastupiteľstvo na celé funkčné obdobie. Obecnú radu a jej členov môže obecné zastupiteľstvo kedykoľvek odvolať. Spôsob volieb upravuje rokovací poriadok obecného zastupiteľstva.“

Zákon teda zakotvuje zásadu, podľa ktorej je mestská rada fakultatívnym orgánom mestského zastupiteľstva, t.j. orgánom, ktorý sa nemusí zriadiť.

V predloženej dôvodovej správe boli uvedené zákonné vymedzenia postavenia mestskej rady ako nesamostatného orgánu, ktorý nerozhoduje, len odporúča a zaujíma stanovisko. Nikdy nemôže rozhodovať samostatne o tých veciach a v tých oblastiach, ktoré patria do výhradnej právomoci zastupiteľstva a primátora.

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne Uznesením č. 23, bod 1 zo dňa 20.1.2015 zrušilo (nezriadilo) Mestskú radu v Trenčíne ako svoj iniciatívny, výkonný a kontrolný orgán.

V bode 2 Uznesenia č. 23 odporučilo primátorovi Mesta Trenčín, aby poveril prednostu Mestského úradu v Trenčíne vykonaním revízie predpisov schválených mestským zastupiteľstvom, ktoré sa týkali postavenia a činnosti mestskej rady a predložil ich úpravu, resp. zrušenie na schválenie mestskému zastupiteľstvu na niektorom z najbližších zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.

Na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Trenčíne dňa 25.2.2015 bol primátorom Mesta Trenčín predložený návrh Všeobecne záväzného nariadenia mesta Trenčín č.3/2015, ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré všeobecne záväzné nariadenia v súvislosti so zrušením (nezriadením) mestskej rady a návrh novelizácie niektorých noriem súvisiacich so zrušením (nezriadením) mestskej rady.

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne Uznesením č. 40, bod 1 zo dňa 25.2.2015 schválilo VZN č.3/2015, ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré všeobecne záväzné nariadenia v zmysle predloženého návrhu, ktorý tvoril prílohu k tomuto uzneseniu.

V bode 2 Uznesenia č. 40 Mestské zastupiteľstvo Trenčín zrušilo Rokovací poriadok Mestskej rady v Trenčíne.

Zrušením Rokovacieho poriadku Mestskej rady v Trenčíne bol zrušený aj článok 6 – Plnenie a kontrola uznesení Mestskej rady, ktorú zabezpečoval hlavný kontrolór mesta predložením správy o plnení uznesení.

Ku dňu 20.1.2015 zostali v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra mesta 2 splatné uznesenia z prvého a druhého polroka 2013.

Zasadnutie MsR zo dňa 7.2.2013

➤ Uznesenie č. 245

- k Návrhu na schválenie zámeru vyhlásiť verejné obstarávanie – podlimitnú zákazku na poskytnutie služieb „Projektová dokumentácia na nájomné byty – Soblahovská ulica, areál za MHSL.“

MsR odporučila prerokovať tento materiál v komisiách a až následne ho predložiť na zasadnutie Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva.

Plnenie uznesenia:

Komisia životného prostredia, dopravy, investícií a územného plánovania pri Mestskom zastupiteľstve v Trenčíne prerokovala uvedené uznesenie na svojom zasadnutí konaného dňa 11.2.2013 s tým, že komisia informáciu o podlimitnej zákazke „Výstavba nájomných bytov v areáli MHSL“ – komisia berie na vedomie, požaduje aktualizáciu poradovníka čakateľov na mestské nájomné byty a žiada doplniť informáciu, koľkí z uchádzačov spĺňajú podmienku získania bytov financovaných z prostriedkov ŠFRB. Po predložení požadovaných informácií sa komisia k bodu vráti.

Komisia finančná a majetková pri Mestskom zastupiteľstve v Trenčíne prerokovala dňa 27.8.2013 informáciu o stave projektu v bode 2 „Nájomné byty pre mesto Trenčín“. Stanovisko komisie – berie na vedomie správu o možnosti nadobudnutia nájomných bytov mestom Trenčín formou kúpy. Komisia Sociálnych vecí a verejného poriadku materiál k uzneseniu č. 245 Mestskej rady neprerokovala s odvolaním, že táto povinnosť patrí komisii finančnej a majetkovej a komisii životného prostredia, dopravy, investícií a územného plánovania. Komisia Sociálnych vecí a verejného poriadku má v kompetencii len pridelovanie bytov a nie výstavbu.

Návrh rozpočtu na rok 2014 predkladaný v roku 2013 obsahoval investičnú akciu „Výstavba nájomných bytov v areáli MHSL“, ktorou malo byť zabezpečené obsluženie areálu MHSL infraštruktúrou. Tento návrh bol na zasadnutí Mestského zastupiteľstva dňa 12.12.2013 pri schvaľovaní rozpočtu na rok 2014 pozmeňovacími návrhmi poslancami zmenený a v rozpočte táto investičná akcia nefigurovala.

Uznesenie nenaplnené.

Zasadnutie MsR zo dňa 4.12.2013

➤ Uznesenie č. 447

- k Riešeniu predaja nehnuteľného majetku vo vlastníctve Mesta Trenčín nachádzajúceho sa v priemyselnej zóne

MsR odporučila primátorovi mesta

- a) zvolať Komisiu na prípravu podmienok verejnej obchodnej súťaže na predaj nehnuteľného majetku vo vlastníctve Mesta Trenčín, ktorá určí podmienky verejnej obchodnej súťaže na predaj nehnuteľného majetku vo vlastníctve Mesta Trenčín v priemyselnej zóne na Bratislavskej ulici v Trenčíne s účelom naplnenia kapitálových príjmov rozpočtu Mesta Trenčín na rok 2014
- b) predložiť podmienky obchodnej verejnej súťaže na predaj nehnuteľného majetku vo vlastníctve Mesta Trenčín v priemyselnej zóne na Bratislavskej ulici v Trenčíne na schválenie Mestskému zastupiteľstvu v Trenčíne na zasadnutí, ktoré sa uskutoční dňa 12.12.2013, prípadne na prvom zasadnutí Mestského zastupiteľstva v roku 2014.

Plnenie uznesenia:

Na mimoriadnom zasadnutí Mestskej rady Trenčín dňa 21.8.2014 bol predložený návrh na zrušenie predmetného uznesenia. Mestská rada v Trenčíne Uznesením č. 591 zo dňa 21.8.2014 zrušila Uznesenie MsR č. 447 zo dňa 4.12.2013.

Uznesenie bolo zrušené.

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

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

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne Uznesením č. 40, bod 1 zo dňa 25.2.2015 schválilo Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Trenčín č. 3/2015, ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré všeobecne záväzné nariadenia v súvislosti so zrušením (nezriadením) mestskej rady.

V bode 6 Uznesenia č. 40 zo dňa 25.2.2015 schválilo novelizáciu Postupu pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva. Účinnosť nadobudlo dňom jej schválenia. Do dátumu 20.1.2015 neboli vykonané žiadne opravy uznesení mestskej rady.

V období do 20.1.2015 sa nekonalo zasadnutie Mestskej rady v Trenčíne a teda neboli prijaté žiadne splatné uznesenia mestskej rady. Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne Uznesením č. 23, bod 1 zo dňa 20.1.2015 zrušilo (nezriadilo) Mestskú radu v Trenčíne ako svoj iniciatívny, výkonný a kontrolný orgán. Kontrolou plnenia prijatých splatných uznesení Mestskej rady v Trenčíne z roku 2013 bolo zistené, že Uznesenie č. 447 zo dňa 4.12.2013 bolo zrušené a Uznesenie č. 245 zo dňa 7.2.2013 zostalo nenaplnené.

Kontrolou neboli zistené nedostatky, ktoré by poukazovali na nedodržiavanie všeobecne záväzných predpisov, podľa § 21 ods.1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, bol vyhotovený Záznam o výsledku kontroly.

3) 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. Kontrolované obdobie rozpočtového roka 2014.

Kontrolovaný subjekt: Základná umelecká škola K. Pádivého Trenčín

Kontrolované obdobie: Rok 2014

Predmetom a účelom kontroly bolo preverenie dodržiavania vymedzeného predmetu činnosti Základnej umeleckej školy Karola Pádivého Trenčín (ďalej len ZUŠ) v súlade so zriaďovacou listou, dodržiavanie VZN č. 12/2012 v znení VZN č. 2/2014 o určení výšky finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na žiaka ZUŠ, dodržiavanie VZN č.13/2008 v znení VZN č. 1/2014, ktorým sa určuje výška mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín, kontrola príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu ZUŠ, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných aktov riadenia ZUŠ.

Poslednú následnú finančnú kontrolu v ZUŠ Trenčín vykonal hlavný kontrolór v roku 2005 ako následnú finančnú kontrolu zameranú na vedenie pokladničných operácií v pokladni ZUŠ, kontrolou neboli zistené nedostatky, bol vypracovaný záznam z kontroly.

1) Zriaďovacia listina ZUŠ Trenčín

Základná umelecká škola v Trenčíne bola zriadená Školskou správou v Trenčíne, ako príspevková organizácia s dátumom zriadenia 1.júla 1993. Následne Okresný úrad v Trenčíne v zmysle § 21 ods. 4 písmena b) zákona Národnej rady SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách a § 5 ods. 1 zákona Národnej rady SR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej

samospráve v znení neskorších predpisov zriadil Základnú umeleckú školu, Námestie SNP, 911 89 Trenčín, ako príspevkovú organizáciu, dňom 24.07.1996 na dobu neurčitú, so správou majetku užívaného školou podľa inventarizácie k 23.07.1996. Kontrolou bolo zistené, že v predmete činnosti bolo: „Základná umelecká škola sa podieľa na rozvíjaní vlôh, schopnosti a nadaní detí a mládeže formou záujmovej výchovy a výučby v oblasti umenia a účasťou na spoločenskom živote. V škole možno zriadiť hudobný, výtvarný, tanečný alebo literárno-dramatický odbor alebo niektorý z nich. V jednotlivých odboroch sa vyučovanie organizuje podľa príslušných učebných plánov. Škola organizuje prípravné štúdium, základné štúdium, základné štúdium s rozšíreným počtom vyučovacích hodín. Rozšírené štúdium je určené pre žiakov, ktorí v základnom štúdiu preukážu mimoriadne nadanie a vynikajúce študijné výsledky.“

Dodatkom č. 1. k hore uvedenej zriaďovacej listine, podľa § 4 ods. 1 a 2 zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov, prešla zriaďovacia funkcia pre Základnú umeleckú školu, Námestie SNP, 911 89 Trenčín, na Mesto Trenčín od 1.7.2002.

Dodatkom č. 2 k zriaďovacej listine došlo k zmene príspevkovej organizácie na mestskú rozpočtovú organizáciu a jej vyznačením v názve Základná umelecká škola, m.r.o. Námestie SNP, 911 89 Trenčín od 01.01.2006.

Dodatkom č. 3. na základe uznesenia MsZ v Trenčíne č. 727 zo dňa 27.04.2006, došlo k zmene názvu školského zariadenia a sídla na Základná umelecká škola, Námestie SNP č. 2, Trenčín s účinnosťou od 01.07.2006.

Dodatkom č. 4. na základe kontrolného zistenia Najvyššieho kontrolného úradu SR a uznesenia MsZ v Trenčíne č. 28 zo dňa 19.04.2007, sa zriaďovacia listina doplnila o „Vecné a finančné vymedzenie majetku“ s účinnosťou od 19.04.2007.(Bod č. 7 v ZL = Organizácia sa zriaďuje na dobu neurčitú.)

Dodatkom č. 5. na základe udelenia čestného názvu Ministerstvom školstva SR a v súlade s § 21 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, sa názov školy zmenil na „Základná umelecká škola Karola Pádivého, Námestie SNP č.2 so sídlom Trenčín,“ s účinnosťou od 01.11.2008.

Dodatkom č. 6. na základe kontrolného zistenia Najvyššieho kontrolného úradu SR a uznesenia MsZ v Trenčíne č.586 zo dňa 25.02.2010, sa do zriaďovacej listiny doplnil nový bod č. 8: Výchovný a vyučovací jazyk – Výchovným a vyučovacím jazykom je slovenský jazyk, s účinnosťou dňom 25.02.2010.

Posledným dodatkom č. 7 k zriaďovacej listine, na základe uznesenia MsZ v Trenčíne č.690 zo dňa 08.02.2013, sa doplnil predmet činnosti: „Súčasťou školy je pobočka v obci Svinná so sídlom Svinná č. 167“, s účinnosťou dňom 08.02.2013 (Správne b 4., nie b. 5 štatutárny orgán).

Kontrolou Zriaďovacej listiny boli zistené formálne nedostatky v dodatkoch, keď zriaďovateľ nesprávne odvolával na odstavce a body, tak ako je v texte správy uvádzané.

Predmet činnosti v roku 2014 Základnej umeleckej škole Karola Pádivého Trenčín hudobný, výtvarný, literárno-dramatický a tanečný odbor bol v súlade so zriaďovacou listinou č. j. 217/96 zo dňa 16.08.1996 a jej siedmimi dodatkami.

2) Dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia č. 12/2012 v znení Všeobecne záväzného nariadenia č. 2/2014 o určení výšky finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na žiaka ZUŠ (ďalej len VZN).

V zmysle § 6 ods. (12) písmeno c) zákona č. 596/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, s poukazom na § 6 zákona č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov o obecnom zriadení, pri ktorom obec plní úlohy štátnej správy, Mesto Trenčín vo VZN č. 12/2012 v znení VZN č. 2/2014, okrem iného určilo podrobnosti financovania ZUŠ, lehotu na predloženie údajov, podľa ktorých bude financovať ZUŠ, výšku finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na žiaka ZUŠ a deň v mesiaci do ktorého poskytne finančné prostriedky.

Prílohou č.1 k VZN č. 12/2012 v znení VZN č. 2/2014 bola stanovená výška finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na žiaka (dieťa) ZUŠ na rok 2014:

- pri individuálnej forme vyučovania = 689,19 €
- pri skupinovej forme vyučovania = 403,70 €.

Kontrolou dodržiavania VZN č. 12/2012 v znení VZN č. 2/2014 o určení výšky finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na žiaka ZUŠ neboli u kontrolovaného subjektu zistené nedostatky.

3) Kontrola dodržiavania VZN č.13/2008 v znení VZN č.1/2014, ktorým sa určuje výška mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín.

V zmysle § 49 ods. (4) zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (Školský zákon) v znení neskorších predpisov, určilo Mesto Trenčín VZN č. 13/2008 v znení VZN č. 1/2014, ktorým sa určuje výška mesačného príspevku v ZUŠ na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín, výšku mesačného príspevku v percentách zo sumy životného minima pre jedno nezaopatrené dieťa a zo sumy životného minima pre jednu plnoletú fyzickú osobu v súlade so zákonom č. 601/2003 Z. z. o životnom minime a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, nasledovne:

Štúdium pre žiakov - bez vlastného príjmu:

- a) individuálne vyučovanie: 10% aktuálnej sumy životného minima pre jedno nezaopatrené dieťa podľa § 2 písm. c) zákona č. 601/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov,
- b) skupinové vyučovanie: 7% aktuálnej sumy životného minima pre jedno nezaopatrené dieťa podľa § 2 písm. c) zákona č. 601/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov,
- c) prípravné štúdium vo všetkých odboroch: 6% aktuálnej sumy životného minima pre jedno nezaopatrené dieťa podľa § 2 písm. c) zákona č. 601/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Štúdium pre žiakov - s vlastným príjmom:

- a) skupinové vyučovanie: 9% aktuálnej sumy životného minima pre jednu plnoletú fyzickú osobu podľa § 2 písm. a) zákona č. 601/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov,
- b) individuálne vyučovanie: 11% aktuálnej sumy životného minima pre jednu plnoletú fyzickú osobu podľa § 2 písm. a) zákona č. 601/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Na základe § 5 ods. (5) písmeno g) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a Článku 3, ods.3 VZN č. 13/2008 v znení VZN č. 1/2014, riaditeľka ZUŠ Rozhodnutím zo dňa 1.9.2013 určila mesačnú výšku príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou ZUŠ pre rok 2014 (sumy životného minima sa k 1.7.2014 nezmenili) nasledovne:

Štúdium pre žiakov - bez vlastného príjmu:

- individuálne vyučovanie 9,04 € mesačne
- skupinové vyučovanie 6,33 € mesačne
- prípravné štúdium 5,43 € mesačne.

Štúdium pre dospelých (žiakov) - s vlastným príjmom:

- individuálne vyučovanie 21,79 € mesačne
- skupinové vyučovanie 17,83 € mesačne.

Kontrolou dodržiavania VZN č. 13/2008 v znení VZN č. 1/2014, ktorým sa určuje výška mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín neboli u kontrolovaného subjektu zistené nedostatky.

4) Kontrola príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu ZUŠ Trenčín

Príjmová časť – bežné príjmy

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2014	Upravený rozpočet na rok 2014	Plnenie rozpočtu k 31.12.2014	% plnenia
ZUŠ	90 000	90 000	99 963	111,1

Výdavková časť – bežné výdavky

Ukazovateľ	Schválený	Upravený	Plnenie	%
------------	-----------	----------	---------	---

	rozpočet 2014 – bežné výdavky	rozpočet 2014 - bežné výdavky	rozpočtu k 31.12.2014	plnenia
ZUŠ Trenčín	705 780	708 663	721 204	101,8
610-Mzdy, platy, OOV	463 800	466 565	466 188	99,9
620-Poistné a príspevok do poisťovní	155 880	161 098	161 501	100,3
630-Tovary a služby, z toho:	84 300	78 900	90 722	115,0
631-Cestovné výdavky	800	600	389	64,8
632-Energia, voda a komunikácie	37 240	40 560	37 547	92,6
633-Materiál	6 120	5 720	7 422	129,8
635-Rutinná a štandardná údržba	4 900	1 400	2 397	171,2
636-Nájomné za prenájom	100	180	217	120,6
637-Služby	35 140	30 440	42 750	140,4
640-Transfery-náhrada PN, odchodné	1 800	2 100	2 793	133,0

Výdavková časť – kapitálové výdavky

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2014 – kapitálové výdavky	Upravený rozpočet 2014 - kapitálové výdavky	Plnenie rozpočtu k 31.12.2014	% plnenia
ZUŠ Trenčín	0	5 874	5 873	100,0
717-Sanita ZUŠ	0	5 000	5 000	100,0
717-Prerobenie vstupu a vrátnice	0	874	873	99,9

Výdavková časť – bežné + kapitálové výdavky spolu

Ukazovateľ	Upravený rozpočet 2014 - spolu	Plnenie rozpočtu k 31.12.2014	% plneni a
ZUŠ Trenčín	714 537	727 077	101,8
610-Mzdy, platy, OOV	466 565	466 188	99,9
620-Poistné a príspevok do poisťovní	161 098	161 501	100,3
630-Tovary a služby, z toho:	78 900	90 722	115,0
631-Cestovné výdavky	600	389	64,8
632-Energia, voda a komunikácie	40 560	37 547	92,6
633-Materiál	5 720	7 422	129,8
635-Rutinná a štandardná údržba	1 400	2 397	171,2
636-Nájomné za prenájom	180	217	120,6
637-Služby	30 440	42 750	140,4
640-Transfery-náhrada PN, odchodné	2 100	2 793	133,0
717-Sanita ZUŠ	5 000	5 000	100,0
717-Prerobenie vstupu a vrátnice	874	873	99,9

Kontrolou rozpočtu za rok 2014 bolo zistené, že pre rozpočtový rok 2014 bol schválený rozpočet bežných príjmov vo výške 90 000 €, skutočné plnenie bolo vo výške 99 963 €, čo predstavovalo percentuálne plnenie celkom 111,1 %.

Stanovené príspevky pre žiakov, na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou ZUŠ, boli v roku 2014 predpísované v dvoch termínoch a to od januára do júna 2014 a od septembra do

decembra 2014. Plnenie úhrad je systematicky sledované pedagogickými zamestnancami a zároveň kontrolované ekonomickými zamestnancami kontrolovaného subjektu. Kontrolou bolo zistené, že k 31.12.2014 neevidoval kontrolovaný subjekt žiadne neuhradené pohľadávky z titulu povinných úhrad príspevkov žiakov na úhradu nákladov spojených s činnosťou kontrolovaného subjektu.

Kontrolou výdavkovej časti rozpočtu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt navýšil príjmy vo výške 12 579,48, čo predstavovalo čiastku zo štyroch dobropisov za plyn a elektrickú energiu, interné čísla faktúr 5/2014, 6/2014, 11/2014 a 12/2014. Zároveň bol zistený nesprávny postup účtovania preplatkov za dodávky elektrickej energie a plynu k termínu ročnej účtovnej závierky roku 2013.

Kontrolovaný subjekt mal v súlade s platnou legislatívou finančnú čiastku preplatkov za energie rozpočtového roka 2013 odviesť na účet zriaďovateľa. Kontrolou bolo zistené, že na účet zriaďovateľa bola dňa 31.12.2014 odvedená finančná čiastka vo výške 38,98 €, v skutočnosti malo byť odvedené celkom 12 579,48 €.

Kontrolné zistenie č.1

Kontrolovaný subjekt týmto postupom neoprávneného navýšenia a zároveň neoprávneného čerpania bežných výdavkov porušil finančnú disciplínu § 31, ods.1, písmena b) a zároveň písmena j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď nehospodárne nakladal s verejnými finančnými prostriedkami.

Rozpočet bežných výdavkov bol v kontrolovanom subjekte schválený vo výške 705 780 €, upravený tromi rozpočtovými opatreniami na finančnú čiastku v objeme 708 663 €. Skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo k 31.12.2014 celkom 721 203,50 €, čo predstavovalo prekročenie čerpania bežných výdavkov oproti upravenému rozpočtu o finančnú čiastku 12 540,50 €.

K prekročeniu rozpočtovaných bežných výdavkov došlo u tovarov a služieb o + 11 822 €, z toho položka 633 Materiál bola prekročená o + 1 702 € a položka 637 Služby o + 12 310 €.

Upravený rozpočet kapitálových výdavkov na sanitu ZUŠ a prerobenie vstupu a vrátnice v objeme 5 874 € bol dodržaný.

5) Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných aktov riadenia.

a) Interné smernice

Ku kontrole boli predložené a prekontrolované všetky interné smernice. Smernica č. 4 na vedenie účtovníctva s účinnosťou od 1.1.2013, Obeh účtovných dokladov s účinnosťou od 1.1.2009, Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice s účinnosťou od 1.1.2010 s platnou Dohodou o hmotnej zodpovednosti zamestnankyne, zodpovednej za vedenie pokladne, Vnútorná smernica o vykonávaní finančnej kontroly, novelizovaná k 1.11.2014 po nadobudnutí účinnosti zákona č. 292/2014 Z. z., ktorým bol novelizovaný zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Smernica riaditeľky základnej umeleckej školy č. 1/2009 o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 1.1.2009, Smernica SM – 1/2010 o správe majetku s účinnosťou od 01.01.2010, Smernica o poskytovaní cestovných náhrad s účinnosťou od 1.1.2013, Pracovný poriadok s účinnosťou od 1.1.2013 a Bezpečnostný projekt v zmysle zákona č. 122/2013 o ochrane osobných údajov s účinnosťou od 1.1.2014.

Kontrolné zistenie č.2

Kontrolovaný subjekt neaktualizoval v súlade s platnou legislatívou Smernicu č. 1/2009 o verejnom obstarávaní.

b) Kontrola dodržiavania Smernice č. 1/2009 o verejnom obstarávaní

Zákazka stavebných prác „Rekonštrukcia sanity v objekte ZUŠ K. Pádiveho Trenčín“ v hodnote 5 000 € s DPH bola realizovaná zriaďovateľom a nebola predmetom kontroly.

c) Kontrola Zmlúv na poskytovanie služieb

Zmluva o aktivácii služieb elektronického bankovníctva uzatvorená medzi ČSOB a. s. Bratislava a dvomi zamestnankyňami ZUŠ, zodpovednými za styk s bankou zo dňa 24.08.2012, umožňovala

samostatný neobmedzený prístup k službám ČSOB Internetbanking 24 a ČSOB Business Banking 24, t.j. k individuálnemu disponovaniu s peňažnými prostriedkami na účtoch ZUŠ.

Kontrolné zistenie č.3

Kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s § 8 ods. c) zákona č. 502/2001Z. z. v znení neskorších predpisov, ktorý stanovuje zodpovednosť vedúceho orgánu verejnej správy za zabezpečenie vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenie právomoci zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie od právomoci zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva – tzv. princíp štyroch očí.

d) Kontrola pokladničných dokladov

Pokladničné doklady a pokladničná kniha boli vystavované rukopisom a následne zúčtované v účtovníctve ZUŠ. S poverenou zamestnankyňou bola uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti za schodok na zverených hodnotách od 1.1.2010. Pokladničný limit denného zostatku hotovosti bol stanovený vo výške 1 700 €, aj keď konečný denný zostatok hotovosti posledný pracovný deň v mesiaci za rok 2014 neprekročil finančnú čiastku 550 €. Prekontrolované boli všetky pokladničné doklady od interného poradového čísla 1/14 do 176/14. Ku každému výdavkovému pokladničnému dokladu boli priložené „Žiadanky na obstaranie tovaru a služby v hotovosti“ a ku každému pokladničnému dokladu boli priložené doklady o vykonaní predbežnej finančnej kontroly s platným vyjadrením. Dotácia pokladne z bankového účtu sa vykonávala platobnou kartou. Inventúra hotovosti pokladne bola v zmysle Smernice o vedení účtovníctva vykonaná štyrikrát, z toho jedenkrát k termínu ročnej účtovnej závierky s nulovým konečným zostatkom.

Kontrolou pokladničných dokladov u kontrolovaného subjektu neboli zistené nedostatky.

e) Kontrola dodávateľských faktúr

Ku kontrole boli predložené a skontrolované všetky dodávateľské faktúry zúčtované v roku 2014. Faktúrami pod internými číslami 7/2014 a 8/2014 boli do roku 2014 dňa 13.1.2014 zúčtované služby mobilnej siete za obdobie 1. až 31.12.2013 v celkovej výške 53,90 €. Uvedené služby mali byť zúčtované v roku 2013, vzhľadom na časovú súvislosť a termín vystavenia faktúry 01.01.2014, resp. termín doručenia 13.1.2014, ako záväzky roku 2013 alebo s ročnou účtovnou závierkou roku 2013 ako krátkodobé rezervy.

Kontrolné zistenie č.4

Kontrolovaný subjekt týmto postupom konal v rozpore s § 26, ods. 3 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a § 6 ods. 1, písmeno a), a § 14 ods. 1 Opatrenia MF SR. č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Faktúrou pod interným číslom 2/2014 za služby domény „zustrencin.sk“ boli fakturované služby od 22.01.2014 do 22.01.2015 v celkovej sume 93,96 € a faktúrou pod interným číslom 90/2014 za poskytnutie práva používať aktuálne verzie programu Vema za obdobie 07/2014 až 06/15 v celkovej sume 217,20 €.

Kontrolné zistenie č.5

Kontrolovaný subjekt zúčtoval obidve faktúry do bežného roku 2014 bez časového rozlíšenia fakturovaného obdobia, čím postupoval v rozpore s § 6 ods. 1 písmeno a) a ods. 2) písmeno a) Opatrenia MF SR. č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov.

Vyúčtovacou faktúrou č. 7413932255 od Slovenského plynárenského priemyslu a. s., interné číslo faktúry 5/2014 vystavenej 07.01.2014 za dodávku plynu - prijaté platby za opakované dodávky od 19.03.2013 do 30.11.2013 vo výške preplatku – 8 159,37 € zúčtovanej ZUŠ 13.1.2014 do bežného roku 2014 ako pohľadávky z nedaňových príjmov (318) s následným zúčtovaním záväzku (351) z titulu odvodu príjmu do rozpočtu zriaďovateľa – mesta. Uvedený preplatok z vyúčtovacej faktúry za rok 2013 mal byť zúčtovaný do roku 2013, ako ostatné pohľadávky (315), s dopadom na storno spotreby energie (- 502), prípadne tými istými účtovnými zápismi na základe inventúry odpočtu meradiel spotreby plynu a ceny plynu k termínu ročnej účtovnej závierky za rok 2013. Kontrolovaný

subjekt uvedeným nesprávnym postupom zaúčtoval aj tri faktúry pod internými číslami faktúr 6/2014, 11/2014 a 12/2014.

Kontrolné zistenie č.6

Kontrolovaný subjekt uvedeným nesprávnym účtovaním postupoval v rozpore s § 6 ods. 1, písmeno a) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Kontrolou účtovného dokladu, faktúra č. 7401207297 od dodávateľa SPP, a.s. zo dňa 09.12.2014, interné číslo 166/2014, SPP, a.s. bolo zistené, že dodávateľ fakturoval za prečerpanie množstva – porušenie zmluvných podmienok v množstve 121 936 kWh a jednotkovej cene 0,003 € v celkovej finančnej čiastke 365,81 €. Kontrolovaný subjekt vykonal dňa 15.12.2014 predbežnú finančnú kontrolu, účtovný doklad bol preskúmaný z formálneho, vecného hľadiska, prípustnosti finančnej operácie, následne bola vykonaná PFK – vnútorná administratívna kontrola, s konštatovaním súladu s uzatvorenými zmluvami. Podľa bankového výpisu bola dňa 16.12.2014 so splatnosťou toho istého dňa bola vykonaná úhrada. Následne dodávateľ SPP, a. s. zaslal opravný doklad k dokladu č. 7401207297 zo dňa 27.12.2014, ktorý bol ZUŠ dňa 29.12.2014 po preskúmaní a vykonaní PFK – vnútornej administratívnej kontroly zúčtovaný a finančné prostriedky vo výške 365,81 € boli SPP, a. s. dňa 23.12.2014 vrátené na výdavkový účet ZUŠ číslo 4016524229/7500.

Kontrolné zistenie č.7

Kontrolovaný subjekt nedôsledným preskúmaním vecného hľadiska konal v rozpore s § 9 ods. 4) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

f) Dodržiavanie Pracovného poriadku, pracovných zmlúv a dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Kontrolou bolo zistené, že k 31.12.2014 boli v kontrolovanom subjekte uzatvorené pracovné zmluvy:

- s pedagogickými zamestnancami v počte 53 pracovných zmlúv,
- s nepedagogickými zamestnancami v počte 9 pracovných zmlúv.

Na servis softwarovej aplikácie VEMA, JAWA, V4, IBEU a profylaktiku boli v roku 2014 uzatvorené dve Dohody o vykonaní práce v rozsahu celkom 40 hodín. Na uvedené práce ZUŠ nezamestnávala žiadneho kmeňového zamestnanca. Práce boli vykonané a skontrolované podľa dohody o vykonaní práce.

Pre všetkých zamestnancov ZUŠ bola Pracovným poriadkom stanovená dĺžka týždenného pracovného času najviac 37,5 hodiny. Pre pedagogických zamestnancov bol zmluvne stanovený základný úväzok, počas ktorého pedagogický zamestnanec vykonával vyučovaciu činnosť a ďalší pracovný čas do naplnenia stanoveného týždenného pracovného fondu, vykonával práce súvisiace s pedagogickou prácou, ktoré boli ustanovené v Pracovnom poriadku. Práce súvisiace s pedagogickou prácou nemusel pedagogický zamestnanec vykonávať na svojom pracovisku, mohol ich vykonávať doma, v knižnici, v iných kultúrnych alebo vzdelávacích inštitúciách. Pedagogický zamestnanec je povinný na príkaz riaditeľky zastupovať prechodne neprítomného zamestnanca v rozsahu a v súlade s § 97 Zákonníka práce.

Evidencia dochádzky je vedená v Knihe príchodov a odchodov, ktorá je umiestnená na vrátnici pre pedagogických i nepedagogických zamestnancov. Evidenciu vykonávajú zamestnanci individuálne, v chronologickom čase príchodov do práce zapísaním priezviska, príchodu, odchodu. Každý pedagogický zamestnanec, okrem evidencie v Knihe príchodov a odchodov, viedol na mesačnej báze svoju dennú evidenciu pracovného času na pracovisku bez práce nadčas a s prácou nadčas, prácu doma a prácu spojenú s pedagogickou činnosťou, spolu odpracované hodiny bez práce nadčas a spolu odpracované hodiny s prácou nadčas. V prípade určenej práce nadčas, pedagogický zamestnanec spracoval na mesačnej báze tzv. Hlásenie o nadčasových hodinách a Hlásenie o náhradnom voľne a predložil ku kontrole zástupcovi riaditeľky. Zástupca po kontrole spracoval tzv. Súpis ku zmluvám za všetkých pedagogických zamestnancov, s odkontrolovaným a potvrdeným počtom nadčasových hodín k preplateniu a k čerpaniu náhradného voľna.

Kontrolou dodržiavania Pracovného poriadku, pracovných zmlúv a dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru u kontrolovaného subjektu neboli zistené nedostatky.

g) Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014

Riaditeľka ZUŠ v súlade s § 6 ods. 3) zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov a v súlade s Rozhodnutím primátora mesta Trenčín č. 13/2014 Inventarizácia majetku a záväzkov Mesta Trenčín k 31.12.2014 v znení rozhodnutí č. 16/2014 a č. 19/2014, vydala Príkaz vykonať inventarizáciu majetku a záväzkov ZUŠ Karola Pádivého Trenčín a inventarizáciu aj v stanovených termínoch vykonala. Kontrola porovnania skutočného stavu majetku s účtovným stavom a kontrola správnosti vykonania inventúry bola vykonaná náhodným výberom v učebni 7a a učebni 30 u:

- Dlhodobého nehmotného majetku, inventúrne číslo 5/1/06 Softvér HD, vstupná cena 497,91 €.
- Drobného hmotného majetku:
 - Inv. č. 2/06/12 Počítač, vstupná cena 937,86 €,
 - Inv. č. 4/09/9 Bicia súprava Mapex zelená, vstupná cena 1 490,00 €,
 - Inv. č. 4/10/02 Činel Anatolian DCS 14, vstupná cena 175,00 €,
 - Inv. č. 4/07/38 Saxofón alt Amati, vstupná cena 829,52 €,
 - Inv. č. 4/10/13 Saxafón Yamaha, vstupná cena 1 025,00 €.
- Inventár:
 - Inv. č. 7/742/11900 Tuba B Roy Benson, vstupná cena 2 250,00 €.
- Operatívnej evidencii:
 - Inv. č. 10/181 Hubička Yanig kovová, vstupná cena 160,00 €.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolné zistenie č.8

V dokumentácii inventarizácie kontrolovaného subjektu k 31.12.2014 nebol priložený inventúrny súpis vykonanej dokladovej inventúry účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a v Inventarizačnom zápise zo dňa 19.1.2015 i v Správe Ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie zo dňa 19.1.2015 boli formálne a matematické nezrovnalosti.

h) Ročná účtovná závierka roku 2014

Ročná účtovná závierka ZUŠ k 31.12.2014 v rozsahu Súvahy a Výkazu ziskov a strát bola spracovaná v stanovenom termíne.

Kontrolou dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných aktov riadenia Základnej umeleckej školy Trenčín, kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon o finančnej kontrole, zákon o účtovníctve a Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, tak ako bolo uvedené v jednotlivých kontrolných zisteniach.

Podľa § 16 ods.1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, bola vyhotovená Správa o výsledku kontroly. V súlade s ustanovením § 13 ods.2 písm. h) zákona o finančnej kontrole hlavný kontrolór mesta uložil kontrolovanému subjektu zákonnú povinnosť prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov a zákonnú povinnosť predložiť písomnú správu o splnení opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Kontrolovaný subjekt predložil v termíne do 30.6.2015 opatrenia na odstránenie nedostatkov k jednotlivým kontrolným zisteniam č.1 – č.8 a to:

1. Dôsledne dodržiavať zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, čím sa zamedzí porušovaniu finančnej disciplíny, dobropisy v plnej výške budú odvádzané zriaďovateľovi Mestu Trenčín.
2. S účinnosťou od 1.9.2015 aktualizovať internú Smernicu č.1/2009 o verejnom obstarávaní v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v zmysle Smernice primátora Mesta Trenčín č. 13/2011 o verejnom obstarávaní v zmysle neskorších novelizácií.
3. Postupovať v súlade s § 8 ods. c) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorý stanovuje zodpovednosť vedúceho orgánu verejnej správy za zabezpečenie vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenie právomoci zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie od

- právomoci zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva zavedením tzv. princípu „štyroch očí“ pri bankových prevodoch internetbankingom na účtoch školy v ČSOB, a.s..
4. Vykonať opatrenia, aby sa náklady a výnosy zaúčtovali do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, ak faktúra za predchádzajúci kalendárny rok bude doručená do 14. januára nasledujúceho roku zmenou znenia čl.32 – Závazky v Smernici č.4 na vedenie účtovníctva.
 5. Pri účtovaní zálohových a bežných faktúr presahujúcich do ďalšieho kalendárneho roka dbať o časové rozlíšenie v súlade s § 6 ods.1 písm. a) a ods.2 písm. a) Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov.
 6. Postupovať v súlade s § 6 ods.1, písm. a) Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov. Preplatky za dodávku energií za minulé obdobia budú zaúčtované do minulého obdobia, ak budú doručené do 14. januára bežného účtovného roka a na správne čísla účtov.
 7. Dôkladne preskúmať zmluvné podmienky uzatvorených zmlúv na dodávku služieb a tovarov, aby nedošlo k neoprávnenému a neopodstatnenému plneniu chybných vystavených faktúr našich dodávateľov. Dôslednejšie vykonávať vnútornú administratívnu kontrolu.
 8. Súčasťou inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12. každého roka, bude priložený inventúrny súpis vykonanej dokladovej inventúry účtu 355.

4) Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva v zmysle článku 14, bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 1. polrok 2015.

Kontrolovaný subjekt: Mesto Trenčín – Mestský úrad
Kontrolované obdobie: 1. polrok 2015

Predmetom a účelom kontroly plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva bolo preverenie plnenia prijatých uznesení v 1. polroku 2015 a prijatých uznesení novozvoleným mestským zastupiteľstvom od 28.11.2014, kedy sa konalo ustanovujúce zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Trenčíne. Ďalej bolo predmetom a účelom kontroly 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.

Kontrolná skupina preverila v rámci predmetnej kontroly plnenie prijatých uznesení mestského zastupiteľstva, prijatých od 28.11.2014, kedy sa konalo ustanovujúce zasadnutie.

V kontrolovanom období od 28.11.2014 do 31.12.2014 sa konali 2 zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Trenčíne a to:

- ustanovujúce zasadnutie MsZ dňa 28.11.2014, na ktorom bolo prijatých 5 uznesení, s poradovým číslom 1 – 5 a
- zasadnutie MsZ dňa 18.12.2014, na ktorom bolo prijatých 14 uznesení, s poradovým číslom 6 – 19.

Spolu bolo prijatých 19 uznesení, s poradovým číslom 1 – 19, v rámci ktorých bolo prijatých:

- v časti MsZ schvaľuje: 5 uznesení
- v časti MsZ berie na vedomie, konštatuje: 6 uznesení,
- v časti MsZ určuje, schvaľuje, súhlasí, ruší: 5 uznesení,
- v časti MsZ zriaďuje, volí: 3 uznesenia.

Kontrolou prijatých uznesení zo zasadnutia MsZ dňa 28.11.2014 bolo zistené, že:

- Uznesením MsZ č. 3, písm. B/ bolo zrušené Uznesenie MsZ č. 1, písm. C/ zo dňa 21.12.2010 v platnom znení (poverenie sobášiacich poslancov).

Kontrolou ďalej bolo zistené, že Uznesením MsZ č. 1367 II. zo zasadnutia MsZ dňa 28.10.2014 bolo s účinnosťou od 1.1.2015 zrušené Uznesenie MsZ č. 782 zo dňa 18.4.2014 (prenájom nehnuteľností - pozemku pre Strednú odbornú školu obchodu a služieb) z dôvodu, že pozemok bol predmetom zámeny medzi Mestom Trenčín a TSK, nájomná zmluva bola ukončená k termínu 31.12.2014.

V kontrolovanom období 1. polroka 2015 sa konalo 5 zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, a to:

- zasadnutie MsZ dňa 20.1.2015, na ktorom bolo prijatých 17 uznesení, s poradovým číslom 20 – 36,
- zasadnutie MsZ dňa 25.2.2015, na ktorom bolo prijatých 33 uznesení, s poradovým číslom 37 – 69,
- zasadnutie MsZ dňa 18.3.2015, na ktorom bolo prijatých 37 uznesení, s poradovým číslom 70 – 106,
- zasadnutie MsZ dňa 22.4.2015, na ktorom bolo prijatých 31 uznesení, s poradovým číslom 107 – 137,
- zasadnutie MsZ dňa 13.5.2015, na ktorom bolo prijatých 19 uznesení, s poradovým číslom 138 – 156.

Spolu bolo prijatých 137 uznesení s poradovým číslom 20 – 156, v rámci ktorých bolo prijatých:

- v časti MsZ schvaľuje: 37 uznesení
- v časti MsZ berie na vedomie: 12 uznesení,
- v časti MsZ schvaľuje, určuje, ruší, berie na vedomie, deklaruje, mení, odvoláva, poveruje, menuje, vyhlasuje, splnomocňuje, ukladá, zriaďuje, vymedzuje, vyslovuje dáva, žiada: 81 uznesení,
- v časti MsZ ruší/odporúča primátorovi: 1 uznesenie,
- v časti MsZ odporúča/mení: 1 uznesenie,
- v časti MsZ menuje: 1 uznesenie,
- v časti MsZ súhlasí: 4 uznesenia.

1. Kontrola plnenia splatných uznesení, prijatých na zasadaniach Mestského zastupiteľstva v Trenčíne v 1. polroku 2015.

Z prijatých uznesení za prvý polrok 2015, ktoré boli predmetom kontroly, bolo jedno uznesenie odporúčacieho charakteru primátorovi, jedno uznesenie charakteru splnomocnenia primátora a ukladacieho charakteru prednostovi a jedno uznesenie odporúčacieho charakteru útvaru hlavného architekta, a to:

Zasadnutie MsZ dňa 20.1.2015

➤ Uznesenie č. 23

- k Návrhu na zrušenie (nezriadenie) Mestskej rady v Trenčíne

MsZ v Trenčíne

1. zrušilo (nezriadilo) Mestskú radu v Trenčíne ako svoj iniciatívny, výkonný a kontrolný orgán,
2. odporučilo primátorovi Mesta Trenčín, aby poveril prednostu Mestského úradu v Trenčíne vykonaním revízie predpisov schválených mestským zastupiteľstvom, ktoré sa týkajú postavenia a činnosti mestskej rady a predložil ich úpravu, resp. zrušenie na schválenie mestskému zastupiteľstvu na niektorom z najbližších zasadnutí MsZ.

Plnenie uznesenia:

Primátor mesta predložil Návrh VZN č. 3/2015, ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré všeobecne záväzné nariadenia v zmysle predloženého návrhu, ktorý tvorí prílohu k tomuto uzneseniu. VZN č.3/2015 bolo schválené poslancami na zasadnutí MsZ dňa 25.2.2015, Uznesením č.40.

Uznesenie bolo naplnené.

Zasadnutie MsZ dňa 20.1.2015

➤ Uznesenie č. 35

- k Vyhláseniu voľby hlavného kontrolóra Mesta Trenčín

MsZ v Trenčíne

5. splnomocnilo primátora mesta Trenčín vymenovať komisiu na posúdenie splnenia náležitostí doručených prihlášok jednotlivých kandidátov na funkciu hlavného kontrolóra.
6. uložilo prednostovi mestského úradu zabezpečiť zverejnenie vyhlásenia dňa konania voľby hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na úradnej tabuli a webovej stránke mesta.

Plnenie uznesenia:

S účinnosťou od 1.3.2015 bolo vydané Rozhodnutie primátora Mesta Trenčín č. 2/2015 o menovaní komisie na otváranie obálok – Voľba hlavného kontrolóra Mesta Trenčín. Vyhlásenie voľby hlavného kontrolóra Mesta Trenčín bolo zverejnené na úradnej tabuli mesta od 13.2.-4.3.2015, na webovej stránke mesta dňa 16.2.2015.

Uznesenie bolo naplnené.

Zasadnutie MsZ dňa 18.3.2015

➤ Uznesenie č. 106

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

MsZ v Trenčíne

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

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

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

sa nahradil textom:

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

Plnenie uznesenia:

Zmena ÚPN bola zaradená do procesu Zmien a doplnkov č.1.

Uznesenie je v plnení.

Kontrolou prijatých uznesení zo zasadnutia MsZ dňa 20.1.2015 bolo zistené, že:

- Uznesením MsZ č. 26 sa zmenilo Uznesenie MsZ č. 910 zo dňa 22.7.2013 (prijatie daru do vlastníctva Mesta Trenčín od SR – Vojenského športového centra DUKLA Banská Bystrica) tak, že sa pôvodné uznesenie zrušilo a nahradilo sa novým textom.
- Dodatok č. 5 k Štatútu MSHL, m.r.o, Trenčín (Uznesenie č. 33) a Dodatok č. 7 k Zriaďovacej listine MHSL, m.r.o. Trenčín (Uznesenie č. 32) bol primátorom mesta podpísaný dňa 21.1.2015.
- Uznesením MsZ č. 34 sa zmenilo Uznesenie MsZ č. 3, písm. A/, bod 3. zo dňa 28.11.2014 (určenie sobášiacich, sobášnej miestnosti, miest na vykonávanie sobášov mimo sobášnej miestnosti a sobášneho dňa) tak, že bod 3. sa nahradil novým textom.

Kontrolou prijatých uznesení zo zasadnutia MsZ dňa 25.2.2015 bolo zistené, že:

- Uznesením MsZ č. 39, bod 2 bolo zrušené Uznesenie MsZ č. 922 zo dňa 19.9.2013 (k povereniu poslancov MsZ, ktorí budú oprávnení zvoliť a viesť zasadnutia MsZ).
- Uznesením MsZ č. 40, bod 2 bol zrušený Rokovací poriadok Mestskej rady v Trenčíne.
- Uznesením MsZ č. 55, bod II. bolo zrušené Uznesenie MsZ č. 12 zo dňa 18.12.2014 (uzatvorenie Zmluvy o budúcej zmluve na zriadenie vecného bremena na nehnuteľnom majetku Mesta Trenčín pre Západoslovenskú distribučnú a.s.) z dôvodu, že nedošlo k uzatvoreniu Zmluvy o budúcej zmluve na zriadenie vecného bremena, nakoľko Západoslovenská distribučná a.s. Bratislava ako oprávnený z vecného bremena dá platiteľovi – MIBL, s.r.o. Trenčín súhlas k prekládke inžinierskych sietí až po zapísaní vecného bremena v katastrí nehnuteľností.
- Dodatok č. 6 k Štatútu MSHL, m.r.o, Trenčín (Uznesenie MsZ č. 68) nadobudol platnosť a účinnosť dňom 1.3.2015, okrem bodu 2.37, ktorý nadobudol platnosť a účinnosť 1.4.2015.

Dodatok č.8 k Zriaďovacej listine MHSL, m.r.o. Trenčín (Uznesenie MsZ č. 69) nadobudol platnosť a účinnosť dňom 1.3.2015, okrem bodu 5.37, ktorý nadobudol platnosť a účinnosť 1.4.2015.

Kontrolou prijatých uznesení zo zasadnutia MsZ dňa 18.3.2015 bolo zistené, že:

- Uznesením MsZ č. 79, bod B/ bolo zrušené s účinnosťou odo dňa povolenia vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností Uznesenie MsZ č. 318 zo dňa 15.12.2011 (k návrhu na prenájom pozemkov pre MUDr. Miroslava Benca s manželkou JUDr. Jarmilou Bencovou) z dôvodu, že MUDr. Miroslav Benca a oprávnení dediči po MUDr. Jarmile Bencovej – Ing. Ingrid Hanusková a Dagmar Kubíková predmetné pozemky kupujú do podielového spoluvlastníctva.

Kontrolou prijatých uznesení zo zasadnutia MsZ dňa 22.4.2015 bolo zistené, že:

- Uznesením MsZ č. 128 bolo s účinnosťou od 23.9.2014 zrušené Uznesenie MsZ č. 1324 zo dňa 23.9.2014 (k návrhu na prenájom pozemku na Rázusovej ulici pre DUKYS s.r.o. Trenčín) z dôvodu, že spoločnosť DUKYS, s.r.o., v súlade s uznesením MsZ, bola opakovane vyzvaná na uzatvorenie nájomnej zmluvy a vzhľadom k tomu, že na predmetné výzvy spoločnosť DUKYS, s.r.o. nereagovala a teda nedošlo k naplneniu uznesenia MsZ.
- Uznesením MsZ č. 129 bolo s účinnosťou od 25.2.2015 zrušené Uznesenie MsZ č. 52 zo dňa 25.2.2015 (k návrhu na prenájom majetku – zábradlia, nachádzajúcom sa na chodníku na Partizánskej ulici pre Slovenskú poštu, a.s. Košice) z dôvodu, že útvar majetku mesta Slovenskú poštu, a.s. vyzval na uzatvorenie nájomnej zmluvy a listom zo dňa 18.03.2015 Slovenská pošta, a.s. oznámila, že k uzatvoreniu nájomnej zmluvy nepristúpi.

Kontrolná skupina prekontrolovala plnenie splatných uznesení zo zasadnutí mestského zastupiteľstva z 1. polroka 2015. Splatné Uznesenie č. 23 a Uznesenie č.35 boli naplnené, Uznesenie č. 106 je v plnení. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

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

Kontrolná skupina preverila plnenie splatných uznesení z predchádzajúcich období a to:

Zasadnutie MsZ dňa 12.12.2012

- Uznesenie č. 683, bod C.
 - k Návrhu Územného plánu Mesta Trenčín

MsZ uložilo Útvaru hlavného architekta

uloženie Územného plánu Mesta Trenčín v zmysle § 28 zákona č. 50/76 Zb., v znení neskorších predpisov.

So schváleným pozmeňovacím návrhom, ktorý znel:

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

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

Plnenie uznesenia:

Územný plán mesta bol mestským zastupiteľstvom schválený dňa 12.12.2012 a je trvalo uložený na stavebnom úrade – ÚSŽPDI, na Obvodnom úrade – odbore ÚP a registračný list bol zaslaný na

ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR listom zo dňa 19.2.2013, č. KPrim/UHA/2013/2126/8158. Ministerstvom bolo prevzaté dňa 25.2.2013.

Uznesenie v časti uloženia ÚP bolo naplnené.

Útvar hlavného architekta nemohol do 30.6.2014 predložiť na vedomie Mestskému zastupiteľstvu víťaznú Urbanistickú štúdiu centrálnej mestskej zóny, ktorá bola výsledkom medzinárodnej urbanistickej súťaže z tohto dôvodu:

Medzinárodná urbanistická súťaž bola vypísaná v januári 2014, vyhodnotená bola v máji 2014. Medzinárodná odborná porota vyhodnotila 59 súťažných návrhov, ktoré prišli z viac ako 15 krajín sveta. Okrem 20 slovenských tímov sa o ceny uchádzali aj tímy z Poľska, Českej republiky, Lotyšska, Španielska, Portugalska, Srbska, Slovinska, Turecka, Talianska, Francúzska, Holandska, ale aj Indonézie a Číny a USA. Oficiálne výsledky súťaže :

1.cena

Mandaworks AB + Hosper Sweden AB / Stockholm (Švédsko)
„Tracing Trencin“ / „Stopy Trenčína“

2.cena

kolektív autorov / Bratislava (SK)

Autori / spoluautori : Martin Berežný - BAAR, Daniel Šubín, Katka Boháčová, Michal Ráchela, Martin Rariga, Danka Jurkovičová, Eva Fabová / "Trenčín-voda-život"

3.cena

APROX architects / Bratislava (SK)

Autori / spoluautori : Ľubomír Mezovský, Vladimír Hrdý, Peter Dolinajec, Branislav Groch, Marián Kriššák, Ján Vykroč, Milan Skýva

Špeciálna cena

Marko&Placemakers / London (UK) + GutGut / Bratislava (SK)

Autori / spoluautori: Igor Marko, Lukáš Kordík, Roman Žitňanský, Michal Marcinov, Branislav Machala, Petra Havelská, Štefan Polakovič "Pohodové mesto"

Špeciálna cena

Siebert+Talaš, spol.s r.o. / Bratislava (SR)

Autori / spoluautori: Matej Siebert, Roman Talaš, Igor Lauko, Peter Hrebík, Milan Škorupa, Martin Tribus, Timea Faragó, Jana Slobodníková.

Vzhľadom na to, že ani jeden návrh v súťaži nebol taký, aby sa dal kompletne prevziať ako podklad územného plánu centrálnej mestskej zóny, porota vybrala návrhy aj s prihliadnutím na to, aby sa dal vytvoriť vhodný výsledný kompilát pre celé riešené územie. Urbanistická súťaž v Trenčíne bola ideová, autorsky nastavená tak, že mesto s piatimi ocenenými autormi uzavrie licenčné zmluvy, na základe ktorých bude mesto s návrhmi ďalej pracovať pri tvorbe územného plánu centrálnej mestskej zóny. Proces participatívneho plánovania Trenčín si Ty teda bude ďalej pokračovať, samozrejme aj s ďalšou účasťou laickej aj odbornej verejnosti. V roku 2015 mesto plánuje vytvoriť urbanistickú štúdiu na základe ocenených návrhov. Pred uplatnením finálnych rozhodnutí pri jej tvorbe prejdú ešte víťazné práce okrem odborných analýz, ktoré boli spracované do septembra 2014, v spolupráci so švajčiarskou a bratislavskou univerzitou, aj širokou odbornou aj verejnou diskusiou, začiatok ktorej bol plánovaný na september 2014.

Uznesenie v časti predloženia víťaznej Urbanistickej štúdie centrálnej mestskej zóny, ktorá bola výsledkom medzinárodnej urbanistickej súťaže na vedomie Mestskému zastupiteľstvu do 30.6.2014 nenaplnené.

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

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

Zasadnutie MsZ dňa 14.11.2013

➤ Uznesenie č. 972, písm. c)

- k Návrhu na schválenie zástupcu mesta do orgánov spoločnosti Trenčianske vodárne a kanalizácie, a.s.

MsZ odporučilo primátorovi mesta do 30 dní od platnosti tohto uznesenia v súlade so stanovami TVK zvolať valné zhromaždenie a uskutočniť tieto zmeny v prospech Mesta Trenčín ako

nezanedbateľného akcionára a zároveň si vyžiadať podporu väčšiny valného zhromaždenia vopred, tzn. nad 50 %, aby Mesto Trenčín podporilo v tomto.

Plnenie uznesenia:

Uznesenie MsZ č. 972, písm. c) bolo zrušené Uznesením MsZ č. 13 zo dňa 18.12.2014.

Uznesenie bolo zrušené.

Zasadnutie MsZ dňa 12.12.2013

➤ Uznesenie č. 1050, bod 1.

- k Návrhu Programového rozpočtu Mesta Trenčín na roky 2014-2016

MsZ odporučilo primátorovi mesta

a) alebo osobe, ktorá mala zastupovať vlastnícke vzťahy v AS Trenčín, navrhnúť do dozornej rady za mesto Trenčín pána Františka Koroncziho poslanca Mestského zastupiteľstva v Trenčíne. Učiniť tak na najbližšom valnom zhromaždení alebo na stretnutí, kde sa zide predstavenstvo spoločnosti AS Trenčín.

b) Listom informovať o platnosti tohto uznesenia majiteľov a predstavenstvo AS Trenčín.

Plnenie uznesenia:

Uznesenie MsZ č. 1050, bod 1. bolo zrušené Uznesením MsZ č. 13 zo dňa 18.12.2014.

Uznesenie bolo zrušené.

Zasadnutie MsZ dňa 24.6.2014

➤ Uznesenie č. 1217

- k Rokovaniu o situácii v spoločnosti Trenčianske vodárne a kanalizácie, a.s.

MsZ žiadalo primátora mesta ako štatutárneho zástupcu mesta Trenčín, aby požiadal do 5 pracovných dní v zmysle časti IV., čl. II., ods. 2.5., písm. b) Stanov TVK o zvolanie mimoriadneho valného zhromaždenia spoločnosti Trenčianske vodárne a kanalizácie, a.s. so sídlom 911 01 Trenčín, ul. 1. mája č. 11, IČO 36 302 724 (TVK, a.s.) v lehote uvedenej v cit. ust. Stanov TVK, a.s. s týmto programom:

- 1.) Otvorenie a voľba orgánov mimoriadneho valného zhromaždenia
- 2.) Schválenie programu mimoriadneho valného zhromaždenia
- 3.) Odvolanie člena dozornej rady vykonávajúceho funkciu predsedu dozornej rady
- 4.) Voľba člena dozornej a predsedu dozornej rady
- 5.) Odvolanie člena predstavenstva vykonávajúceho funkciu predsedu predstavenstva
- 6.) Voľba člena predstavenstva a predsedu predstavenstva
- 7.) Rôzne
- 8.) Záver

Dôvodom zvolania mimoriadneho valného zhromaždenia bolo splnenie uznesení Mestského zastupiteľstva Trenčín č. 972/2013 a č. 1153/2014, najväčšieho akcionára spoločnosti, ohľadom personálneho preobsadenia v orgánoch spoločnosti.

Plnenie uznesenia:

Uznesenie MsZ č. 1217 bolo zrušené Uznesením MsZ č. 13 zo dňa 18.12.2014.

Uznesenie bolo zrušené.

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

Uznesenie MsZ č. 683 bod C zo dňa 12.12.2012 v časti predloženia víťaznej Urbanistickej štúdie centrálnej mestskej zóny, ktorá bola výsledkom medzinárodnej urbanistickej súťaže, na vedomie mestskému zastupiteľstvu do 30.6.2014 bolo nenaplnené a zostáva naďalej v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra.

Uznesenia MsZ č. 972, písm. c) zo dňa 14.11.2013, č. 1050 bod 1 zo dňa 12.12.2013 a č. 1217 zo dňa 24.6.2014 boli zrušené Uznesením MsZ č. 13 zo dňa 18.12.2014.

3. Kontrola opráv uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 1. polrok 2015

V podmienkach samosprávy Mesta Trenčín sa vykonávali 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 28.6.2001, nová zmena bola schválená uznesením Mestského zastupiteľstva č. 114 zo dňa

23.8.2007. K zabezpečeniu jednotnej aplikácie tohto postupu bol vydaný Príkaz prednostu Mestského úradu v Trenčíne č. 13/2007 s účinnosťou od 1.9.2007.

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne Uznesením č. 40, bod 1 zo dňa 25.2.2015 schválilo Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Trenčín č. 3/2015, ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré všeobecne záväzné nariadenia v súvislosti so zrušením (nezrušením) mestskej rady.

V bode 6 Uznesenia č. 40 zo dňa 25.2.2015 schválilo mestské zastupiteľstvo novelizáciu Postupu pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva. Účinnosť nadobudla dňom jej schválenia.

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

V kontrolovanom období 1. polroka 2015 bolo vykonaných 7 opráv uznesení Mestského zastupiteľstva:

- Uznesenie č.1375 por. č. 1/ zo zasadania MsZ dňa 28.10.2014, oprava bola vykonaná dňa 19.2.2015. V uvedenom uznesení MsZ v Trenčíne bola formálna chyba týkajúca sa podlomenia novovytvorených parciel. K chybe došlo opravou údajov na GP pri jeho overovaní okresným úradom, katastrálnym odborom.
- Uznesenie č. 287 zo zasadania MsZ dňa 24.11.2011, oprava bola vykonaná dňa 12.3.2015. V uvedenom uznesení MsZ v Trenčíne bola formálna chyba, nesprávne podlomenie parciel, nesprávne číslo geometrického plánu a nesprávny dátum vyhotovenia geometrického plánu, ku ktorej došlo tým, že pri uzatvorení Zmluvy o budúcej zmluve sa vychádzalo z pôvodného geometrického plánu, ktorý nebol vložený na zápis do katastra nehnuteľností a po porealizácii stavby „Komunikácia pre peších“ bol vypracovaný nový geometrický plán, ktorý bude súčasťou návrhu na vklad do katastra nehnuteľností.
- Uznesenie č. 288 zo zasadania MsZ dňa 24.11.2011, oprava bola vykonaná dňa 12.3.2015. V uvedenom uznesení MsZ v Trenčíne bola formálna chyba, nesprávne podlomenie parciel, nesprávne číslo geometrického plánu a nesprávny dátum vyhotovenia geometrického plánu, ku ktorej došlo tým, že pri uzatvorení Zmluvy o budúcej zmluve sa vychádzalo z pôvodného geometrického plánu, ktorý nebol vložený na zápis do katastra nehnuteľností a po porealizácii stavby „Komunikácia pre peších“ bol vypracovaný nový geometrický plán, ktorý bude súčasťou návrhu na vklad do katastra nehnuteľností.
- Uznesenie č. 45 zo zasadania MsZ dňa 25.2.2015, oprava bola vykonaná dňa 20.3.2015. V uvedenom uznesení MsZ v Trenčíne bola formálna chyba, pri C-KN parc.č. 973/8 bol nesprávne uvedený druhu pozemku – zastavané plochy a nádvorí, pričom na liste vlastníctva č.1 bol uvedený druh pozemku – záhrady.
- Uznesenie č. 75 zo zasadania MsZ dňa 18.3.2015, oprava bola vykonaná dňa 25.3.2015. V uvedenom uznesení MsZ v Trenčíne bola formálna chyba, nesprávne uvedené, že kupujúci nadobúdajú nehnuteľnosť každý v podiele jedna polovica, ku ktorej došlo tým, že kupujúci uviedli nesprávne svoje údaje a vzhľadom k tomu, že sú manželia a nemajú rozdelené BSM, nehnuteľnosť musia nadobudnúť do bezpodielového spoluvlastníctva manželov.
- Uznesenie č. 121, por. č. 1, bod 1.1 a por. č. 2, bod 2.1 zo zasadania MsZ dňa 22.4.2015, oprava bola vykonaná dňa 4.5.2015. V uvedenom uznesení MsZ v Trenčíne vznikla formálna chyba, týkajúca sa priezviska nájomníčky.
- Uznesenie č. 84 časť A/ bod III. a časť B/ por. č. 19/ a 29/ zo zasadania MsZ dňa 18.3.2015, oprava bola vykonaná dňa 1.6.2015. V uvedenom uznesení MsZ v Trenčíne boli formálne chyby, týkajúce sa špecifikácie nehnuteľnosti uvedenej v časti A/ bod III. a špecifikácie pozemkov uvedenej v časti B/ por. č. 19/ a 29/.

Opravy uznesení mestského zastupiteľstva nemali vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením. 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.

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

Kontrolou bolo zistené, že opravy uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 1. polrok 2015 boli vykonané v súlade s platným Postupom pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne. Kontrolou postupu pri oprave chýb uznesení Mestského zastupiteľstva neboli zistené nedostatky.

Plnením prijatých uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne v 1. polroku 2015 neboli zistené nedostatky, ktoré by poukazovali na nedodržiavanie všeobecne záväzných predpisov, podľa § 21 ods.1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, bol vyhotovený Záznam o výsledku kontroly.

5) 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. Kontrolované obdobie rozpočtového roka 2014.

Kontrolovaný subjekt: Trenčianska parkovacia spoločnosť, a.s. Trenčín
Kontrolované obdobie: Rok 2014

Predmetom kontroly bolo vedenie účtovníctva kontrolovaného subjektu, s dôrazom na dochvilnosť, jeho správnosť, úplnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť, plnenie daňových povinností, zostavenie ročnej účtovnej závierky a odvod dividend jedinému akcionárovi Mestu Trenčín za rok 2014.

Trenčianska parkovacia spoločnosť, a.s. Trenčín, (ďalej len TPS, a.s.) bola založená na základe Zakladateľskej listiny zo dňa 3.11.2008, spísanej vo forme notárskej zápisnice, po prijatí uznesenia číslo 359 schváleného Mestským zastupiteľstvom Trenčín dňa 23. októbra 2008 o založení spoločnosti v súlade s ustanovením § 172 zákona číslo 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v platnom znení.

Základné imanie od založenia TPS, a.s. je vo výške 25 000 € a bolo vytvorené peňažným vkladom jediného zakladateľa, Mesta Trenčín, na základe založenia spoločnosti, bez výzvy na upisovanie akcií. Základné imanie bolo rozdelené na 100 akcií na meno, pri menovej hodnote jednej akcii 250 €. Akcie sú vedené v listinnej podobe a nie sú verejne obchodovateľné. S vlastníctvom akcií sú spojené práva jediného akcionára – Mesta Trenčín, podieľať sa podľa Obchodného zákonníka a Stanov spoločnosti – na riadení spoločnosti, zisku spoločnosti a na likvidačnom zostatku po zrušení TPS, a.s. s likvidáciou. Vzhľadom na jediného akcionára, pôsobnosť valného zhromaždenia v súlade s ustanovením § 190 Obchodného zákonníka, vykonáva Mesto Trenčín, zastúpené primátorom Mesta Trenčín.

TPS, a.s. vznikla zápisom do Obchodného registra dňa 01.01.2009 s vymedzeným predmetom činnosti „prenájom garáží a odstavných plôch pre motorové vozidlá, kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) alebo konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)“. Podnikateľskú činnosť spojenú s výberom parkovného a prenájomom parkovacích miest TPS, a. s. začala vykonávať od 1.10.2009.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie platného všeobecno-záväzného nariadenia mesta, prevádzkového poriadku, interných predpisov a smerníc TPS a.s. Trenčín.

1) Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných aktov riadenia

1.1. Všeobecne záväzné nariadenie č. 18/2014 o dočasnom parkovaní na vymedzených úsekoch miestnych komunikácií na území mesta Trenčín (ďalej len VZN č. 18/2014).

VZN č.18/2014 bolo schválené MsZ v Trenčíne dňa 28.10.2014 Uznesením č.1384 a účinnosť nadobudlo dňom 12.11.2014. Uvedené VZN bolo vydané na základe prenesenej pôsobnosti štátnej správy, podľa § 6 ods. 2. Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 6a zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon) v znení

neskorších predpisov. Správu pozemných komunikácií v zmysle § 3d, ods. 5), písmeno d) cestného zákona vykonávajú „ak ide o prejazdné úseky ciest vo vlastníctve obce, o miestne komunikácie a účelové komunikácie vo vlastníctve obce - obce, prípadne právnické osoby nimi na tento účel založené alebo zriadené“. V súlade s vyššie uvedeným bola založená TPS, a.s. Trenčín. VZN č.18/2014 reguluje dočasné parkovanie motorových vozidiel výlučne na miestnych komunikáciách vo vlastníctve Mesta Trenčín a vymedzuje úseky miestnych komunikácií na dočasné parkovanie, podmienky dočasného parkovania, spôsob zabezpečenia prevádzky, podmienky a rozsah prevádzky, výšku úhrady, spôsob platenia a spôsob preukázania zaplatenia úhrady, oslobodenie od povinnosti platiť úhradu za parkovné a stanovuje (klasifikuje) porušenie povinnosti tohto VZN za priestupok, za ktorý môže byť fyzickej osobe uložená pokuta až do výšky 33 € a právnickej osobe do výšky 6 638 €.

Kontrolou bolo zistené, že dozor nad dodržiavaním tohto VZN vykonávali poverení zamestnanci Mesta Trenčín.

1.2. Interný firemný predpis č. 1/2014 „Organizačná štruktúra spoločnosti a podpisový poriadok“ (platnosť od 01.02.2014, účinnosť od 21.02. 2014).

Uvedený predpis definuje vo svojich ustanoveniach orgány spoločnosti. Okrem Valného zhromaždenia, uvedeného v časti Založenie a vznik TPS, a.s., definuje Predstavenstvo ako štatutárny trojčlenný orgánom TPS, a.s., ktorý riadi činnosť spoločnosti a koná v jej mene. Kontrolným orgánom TPS, a.s., ktorý dohliada na výkon pôsobnosti predstavenstva a uskutočňovanie podnikateľskej činnosti je trojčlenná dozorná rada.

Predstavenstvo Trenčianskej parkovacej spoločnosti, a.s. Trenčín v roku 2014

	1.1.2014 – 31.1.2014	1.2.2014 - 18.12.2014	Od 19.12.2014 -
Predseda predstavenstva	Ing. Jaroslav Pagáč	doc.Ing. Oto Barborák, CSc.	Ing. Jaroslav Pagáč
Člen predstavenstva	Ing. Benjamín Lisáček	JUDr. Milan Kováčik	Ing. Benjamín Lisáček
Člen predstavenstva	Ing. Jarmila Maslová	Eduard Hartmann	Ing. Iveta Marčeková

Dozorná rada Trenčianskej parkovacej spoločnosti, a.s. Trenčín v roku 2014

	1.1.2014 - 31.1.2014	1.2.2014 - 18.12.2014	Od 19.12.2014 -
Predseda dozornej rady	JUDr. Ján Kanaba	Ing. Peter Gašparovič	JUDr. Ján Kanaba
Člen dozornej rady	doc.Ing. Oto Barborák, CSc.	Mgr. Bc. Jozef Kolář	Ing. Tomáš Bahno
Člen dozornej rady	Vladimír Gavenda	PhDr. Leo Kužela	Ing. Miloslav Baco

V bode 3. Podpisový poriadok, sú stanovené kompetencie pre podpisovanie:

- vo veciach zaväzujúcich spoločnosť je oprávnený podpisovať predseda predstavenstva spolu s ďalším členom predstavenstva spoločne.
- vo veciach, ktoré nezaväzujú spoločnosť môže podpisovať člen predstavenstva samostatne. Ide najmä o bežnú korešpondenciu, potvrdenie dodania tovaru a služby, schvaľovanie dokladov o pohybe pokladničnej hotovosti, cestovný príkaz, vyúčtovanie pracovnej cesty a pod.

Kontrolou účtovnej dokumentácie bolo zistené dodržiavanie kompetencií pre podpisovanie v súlade s bodom 3 Interného firemného predpisu č. 1/2014 „Organizačná štruktúra spoločnosti a podpisový poriadok“.

1.3. Prevádzkový poriadok parkovísk prevádzkovateľa Trenčianska parkovacia spoločnosť, a.s., platný od 1.1.2011.

Prevádzkový poriadok parkovísk prevádzkovateľa TPS, a.s. upravuje prevádzkovú dobu parkovísk na ulici Železničná (parkovanie zrušené od XI/2012), Kragujevackých hrdinov, Mládežnícka (parkovanie zrušené od 1.3.2014), Rozmarínova, Družba NBS 28. októbra, Družba tržnica Legionárska, Palackého pondelok až piatok od 8.00 do 18.00, sobotu od 8.00 – 12.00 hod.. Ďalej rieši spôsob úhrady za prenájom parkovacieho miesta (ďalej len parkovné) a to zakúpením

parkovacieho lístka z parkovacieho automatu, mobilnou aplikáciou SMS - Parkovací lístok, zaslaním sms na číslo 2200, zakúpením parkovacej karty a na základe osobitnej zmluvy s prevádzkovateľom o vyhradenom parkovaní, ako aj bezplatné parkovanie. V čase mimo prevádzkovej doby a počas štátom uznaných sviatkov je parkovanie bezplatné. Okrem iných ustanovení rieši aj práva a povinnosti užívateľa a prevádzkovateľa parkoviska, zodpovednosť za škodu, riešenie sporov a kontrolu. V bode 8 Kontrola je stanovené, že nezaplatenie parkovného na platenom parkovisku je priestupkom, ktorý je oprávnená prejednávať mestská polícia alebo orgán policajného zboru. Pri inom porušení pravidiel cestnej premávky je priestupok hlásený orgánu policajného zboru, prípadne mestskej polícii. Obsluha parkoviska je oprávnená organizovať spôsob parkovania vozidiel na parkoviskách prevádzkovateľa TTP, a.s., kontrolovať úhradu parkovného, oznamovať mestskej polícii nedodržovanie pravidiel spoplatneného parkovania v Meste Trenčín. Súčasťou prevádzkového poriadku v prílohe č.1 je aj Cenník parkovného, platný od 1.1.2011.

CENNÍK PARKOVNÉHO

Spôsob úhrady parkovného	Pásmo		A1		A2	
	Parkovisko		Palackého	Kragujevackých hrdinov, Mládežnícka	Legionárska	
PARKOVACÍ LÍSTOK Z PARKOVACIEHO AUTOMATU	cena za 1 h parkovania		1,00 €	0,80 €	0,60 €	
SMS PARKING	cena 1 Sms za 30 min parkovania		0,60 €		0,40 €	
PARKOVACIE KARTY (PK)	cena		x vyznačuje parkoviská, na ktorých daný typ karty platí			
	polročná PK	ročná PK				
FO - občan	Neprenosná (s EČV)	160 €	240 €		x	x
		260 €	390 €	x	x	x
FO - podnikateľ, PO	Neprenosná (s EČV)	240 €	360 €		x	x
		380 €	570 €	x	x	x
FO- občan, FO - podnikateľ, PO	Prenosná	480 €	720 €		x	x
		760 €	1 140 €	x	x	x
Rezident	rezidentská neprenosná (s EČV)	nevydáva sa	50 €	x	x	
Manipulačný poplatok za vydanie novej parkovacej karty		3 €				
VYHRADENIE PARKOVACIEHO MIESTA (na konkrétnom parkovisku)	ročný poplatok za vyhradenie parkovacieho miesta		2 500 €	900 €	500 €	
	jednorazový poplatok za vyznačenie vyhradeného parkovacieho miesta, jeho údržbu a odstránenie	zvislé dopravné značenie	140 €	140 €	140 €	
		vodorovné dopravné značenie	70 €	70 €	70 €	
KRÁTKODOBÉ VYHRADENIE PARKOVACIEHO MIESTA	Sadzba za hodinu		0,50 €	0,20 €	0,10 €	

Kontrolné zistenie č.1

Kontrolnej skupine nebol predložený doklad o kontrole úhrady parkovného za rok 2014 zamestnancami TPS, a.s., ani doklad o oznámení MsP na nedodržovanie pravidiel spoplatneného parkovania, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s Prevádzkovým poriadkom, časť 8, bod 3.

1.4. Interná smernica č. 1/2009 „Vedenie účtovníctva“ s účinnosťou od 1.1.2009.

Predmetná interná smernica stanovuje systém spracovania účtovníctva, účtovný rozvrh, účtovné doklady, obeh účtovných dokladov, zoznam účtovných kníh, zoznam použitých symbolov a skratiek, uchovávanie a ochranu účtovnej dokumentácie.

Kontrolou bolo zistené, že vzhľadom na znenie časti 1. Smernice č.1/2009, na uzatvorenie Dohody o pracovnej činnosti zo dňa 02.01.2014 a Dodatku č. 1 + k tejto dohode „účtovnícke + administratívne práce“ a na základe Zmluvy o poskytnutí služieb spracovania mzdovej a personálnej agendy zo dňa 2.1.2014, nebola táto časť Smernice č.1/2009 k vedeniu účtovníctva aktualizovaná.

1.5. Interná smernica č.1/2011 o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami spoločnosťou TPS, a.s.

TPS, a.s., vzhľadom na vykonávanie priamej kontroly Mestom Trenčín, v zmysle § 6 ods. 1 písmeno f) Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, je verejným obstarávateľom na účely tohto zákona a je povinná postupovať podľa tohto zákona.

Smernica zároveň v článku 3, zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou, bod 2. a 3. stanovuje, že postupy verejného obstarávania sa nepoužijú na zadávanie zákaziek na dodanie tovarov a zákaziek na poskytnutie služieb, ak súčet cien rovnakých druhov tovarov alebo služieb v priebehu kalendárneho roka alebo počas trvania zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako 1 rok je najviac 1 000 €. Postupy pri týchto zákazkách a schvaľovanie týchto zákaziek sú v plnej kompetencii predsedu predstavenstva TPS, a.s. a na ich aplikáciu nie je potrebný súhlas primátora Mesta Trenčín.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt novelizoval smernicu č. 1/2011, a to i napriek skutočnosti, že zákon č.25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní bol od roku 2011 deväť krát novelizovaný.

2) Kontrola účtovníctva

2.1. Kontrola pokladničných dokladov

Pokladničné príjmové a výdavkové doklady boli prvotne, v deň uskutočnenia účtovného prípadu, vystavované rukopisom a následne cez softvérovo – programové vybavenie podsystemu Pokladňa novo vystavené s identickými údajmi, prenesené do pokladničnej knihy, predkontované, zúčtované, prenesené do hlavnej knihy a podpísané pokladníkom. Cez pokladňu HP1 boli zúčtované bežné prevádzkové výdavky (poštovné, cestovné náhrady, kancelárske potreby, kolky a podobne) a je dotovaná z pokladne HP2. Cez pokladňu HP2 bol zúčtovaný príjem hotovosti, vybraný z parkovacích automatov a odvod hotovosti cez záručné vyhlásenie na účet TPS, a.s. vedený vo VÚB, a.s.. S poverenou zamestnankyňou bola uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti za schodok na zverených hodnotách, peňažných prostriedkoch a stravných lístkoch zo dňa 01.02.2013. Dohoda o hmotnej zodpovednosti za hodnoty zverené na vyúčtovanie – peňažná hotovosť z výberu parkovacích automatov, bola uzatvorená aj so zamestnancom, zodpovedným za túto činnosť. Pokladničný limit denného zostatku hotovosti v pokladni HP 1 a HP 2 nebol stanovený. Inventúra hotovosti pokladni bola vykonaná k termínu ročnej účtovnej závierky so skutočnými konečnými zostatkami hotovosti, totožnými s účtovným stavom k 31.12.2014.

Kontrolou pokladničných dokladov u kontrolovaného subjektu bolo zistené neštandardné vystavovanie pokladničných dokladov, keď kontrolovaný subjekt vystavoval doklady pri vzniku pokladničnej operácie rukopisom na tlačivách príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch a následne softvérovo-programovým vybavením.

2.2. Dlhodobý hmotný majetok TPS

Dlhodobý hmotný majetok TPS, a.s. v obstarávacích cenách k 31.12.2014 predstavoval hodnotu 76 015,07 €, z toho samostatné hnutelné veci – 10 ks parkovacie automaty 72 566 € a obstaranie dlhodobého hmotného majetku – náklady súvisiace s prípravou a zabezpečením výstavby ďalších parkovísk a parkovacích automatov vo výške 3 449,07 €. Všetky parkovacie automaty boli k 31.12.2014 plne odpísané a výška oprávok predstavovala 72 566 €.

V roku 2014 došlo k úbytku dlhodobého hmotného majetku v obstarávacích cenách vo výške 35 250,17 €, z dôvodu uzatvorenia dvoch darovacích zmlúv (osobné auto, kosačka) pre obdarovaného Mesto Trenčín.

2.3. Dodávateľské, odberateľské faktúry

V rámci kontroly boli prekontrolované všetky odberateľské a dodávateľské faktúry za rok 2014 a ich finančný súlad s prípadne uzatvorenými a platnými zmluvami. Dodávateľské faktúry boli na znak kontroly, vecného a cenového odsúhlasenia a schválenia podpísané jedným členom predstavenstva, následne doručené zamestnankyni TPS, a. s. na zaúčtovanie.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri účtovaní dokladov – dodávateľských faktúr konal v rozpore s § 10, ods.1, písm. f) zákona o účtovníctve a internou smernicou „Vedenie účtovníctva“, keď podpisový záznam osoby, zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby, zodpovednej za jeho zaúčtovanie, nebol podpísaný zodpovednou osobou. Tento nedostatok bol zistený u všetkých účtovných dokladoch – dodávateľských faktúr.

2.4. Zúčtovanie tržieb

Tržby za rok 2014 zo všetkých foriem parkovného (237 188,68 €) predstavovali 99,99 % všetkých výnosov (237 206,88 €) TPS, a. s za rok 2014. Tržby - parkovné vyberané v hotovosti cez parkovacie automaty boli vo výške 216 339,68 €/91,21 %, tržby – parkovné realizované cez predaj služieb – SMS eP 11 478,17 €/ 4,84 %, tržby – parkovné realizované cez predaj parkovacích kariet 5 204,07 €/ 2,19 % a tržby – parkovné realizované cez priamu fakturáciu 4 166,75 €/ 1,76 %.

Rozdelenie tržieb – parkovného vyberaného v hotovosti cez parkovacie automaty podľa jednotlivých parkovísk a kapacity parkovísk.

Tržby na účte 602003 - parkovné 2014.

Parkovisko Palackého (letný režim) 128 miest + 2 miesta parkovací preukaz ZŤP)	Parkovisko Rozmarínov a (91 miest, 0 miest park. preukaz ZŤP)	Parkovisko Kragujevacýc h hrdinov 45 miest + 1 miesto parkovací preukaz ZŤP)	Parkovisko Družba NBS 28.októbra (37 miest + 1 miesto parkovací preukaz ZŤP)	Parkovisko Družba tržnica Legionárska (68 miest + 2 miesta parkovací preukaz ZŤP)	Parkovisko Mládežníck a 1. a 2.mesiac (151 miest + 1 miesto parkovací preukaz ZŤP)	Spolu
91 703,20€	68 354,20 €	9 615,10 €	5 307,00 €	40 020,60 €	1339,6 €	216 339,68 €

Zúčtovanie tržieb za všetky formy realizácie predaja boli vykonávané na mesačnej báze a to parkovné, vyberané v hotovosti cez parkovacie automaty na základe interného dokladu, spracovaného z jednotlivých účtovných podkladov všetkých parkovacích automatov, parkovné, realizované cez predaj služieb – SMS eP, na základe štatistiky predaných eP všetkými mobilnými operátormi a vystaveného interného dokladu, parkovné, realizované cez predaj parkovacích kariet, na základe výkazu o počte predaných/vrátených parkovacích kariet a manipulačných poplatkoch, dokladu z REP KIC Trenčín a interného dokladu, parkovné, realizované cez priamu fakturáciu na základe uzatvorených zmlúv.

Prekontrolovaná bola správnosť zúčtovania tržieb z parkovného za mesiac marec, október a december 2014. Zúčtovanie výšky tržieb zodpovedalo skutočnosti z jednotlivých podkladov všetkých foriem realizácie parkovného.

Všetky interné doklady – účtovné doklady neobsahovali označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval a zaúčtovanie nevyplývalo ani z programového vybavenia, čo bolo v rozpore s § 10, ods. 1, písm. g) zákona o účtovníctve a internou smernicou „Vedenie účtovníctva“.

Kontrolné zistenie č.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“.

2.5. Kontrola úhrady parkovného užívateľmi parkovísk počas prevádzkovej doby

Kontrolná skupina vykonala v súčinnosti s príslušníkmi Mestskej polície Trenčín kontrolu úhrady parkovného v dňoch 8. a 9. júna 2015 na všetkých parkoviskách. Z výsledkov jednorazovej kontroly bolo konštatované neuhradenie úhrady parkovného k počtu zaparkovaných áut podľa jednotlivých lokalít v rozpätí od 7,8 % v lokalite Legionárska – Družba – tržnica až do 46,9 % na ulici Palackého.

Kontrola vykonaná kontrolnou skupinou dňa 8.6.2015 o 14.05 – 14.25 hod.

- parkovisko Rozmarínova a parkovisko Palackého:

Parkovisko / kapacita parkoviska	Počet parkovacích lístkov uhradených v hotovosti	Počet parkovacích lístkov uhradených sms	Počet neuhradených parkovacích lístkov	% neuhradeného parkovného k celkovému počtu zap.áut	Počet preukazov ZŤP	Počet parkovacích kariet	Spolu kontrolovaných parkovacích miest
Rozmarínova / 91 miest, 0 miest park. preukaz ZŤP	35	1	21	34,4%	2	2	61
Palackého / (letný režim) 128 miest + 2 miesta park. preukaz ZŤP	54	4	61	46,9%	5	6	130
Spolu	89	5	82	42,9%	7	8	191

Kontrola vykonaná kontrolnou skupinou dňa 9.6.2015 o 9.05 – 9.25 hod.

- parkoviska Legionárska, 28. Októbra a Kragujevacých hrdinov:

Parkovisko / kapacita parkoviska	Počet parkovacích lístkov uhradených v hotovosti	Počet parkovacích lístkov uhradených sms	Počet neuhradených parkovacích lístkov	% neuhradeného parkovného k celkovému počtu zap.áut	Počet preukazov ZŤP	Počet parkovacích kariet	Spolu kontrolovaných parkovacích miest
Družba – tržnica Legionárska / 68 miest + 2 miesta park. preukaz ZŤP	53	2	5	7,8%	4	0	64
Družba – NBS 28.októbra / 37 miest + 1 miesto park. preukaz ZŤP	10	0	5	31,3%	0	1	16

Madov / Kragujevacských hrdinov 45 miest + 1 miesto park. preukaz ZŤP	10	0	4	28,6%	0	0	14
Spolu	73	2	14	14,9%	4	1	94

2.6. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov TPS, a. s. k 31.12.2014 vydal príkaz predseda predstavenstva dňa 20.12.2014. V príkaze stanovil na vykonanie inventarizácie trojčlennú inventarizačnú komisiu, rozsah inventarizácie, zodpovednosť za spracovanie inventarizačného zápisu, zúčtovanie prípadných inventarizačných rozdielov, vypracovanie správy z vykonanej inventarizácie a jej predloženie valnému zhromaždeniu a dozornej rade.

Kontrolná skupina overila predloženú dokumentáciu inventarizácie TPS, a. s. k 31.12.2014. Dokumentácia obsahovala „Inventarizačný – súhrnný zápis“, s rozpisom jednotlivých položiek účtovného a skutočného stavu aktív a pasív, dlhodobý majetok, drobný majetok, inventúrny súpis cenných papierov – akcií, inventúra pokladne HP1 a HP2, interné doklady, výkazy a výstupy z účtovníctva, kópie faktúr, dokladujúce výnosy budúcich období, dane z príjmov a ostatných daní a poplatkov, ostatné záväzky voči zamestnancom, zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, záväzky voči dodávateľom, krátkodobé rezervy, pohľadávky a ostatné, náklady budúcich období, bankový účet, ceniny, obstaranie dlhodobého hmotného majetku a inventúrny súpis hmotného majetku, daňových odpisov a oprávok k nemu.

„Inventarizačný – súhrnný zápis“ zo dňa 10.01.2015, podpísaný inventarizačnou komisiou potvrdil, že stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedal skutočnosti. Kontrolou bolo zistené nesprávne vykázanie inventarizačného rozdielu pri záväzkoch – účet 321/001 Dodávatelia vo výške – 80,00 €, keď uvedený skutočný – inventarizovaný stav záväzkov bol vo výške 71 132,81 € a účtovný stav bol 71 212,81 €. Skutočný správny inventarizovaný stav záväzkov voči dodávateľom, podľa prijatých a neuhradených faktúr k 31.12.2014, predstavoval 71 212,81 €. Kontrolovaný subjekt vykonal opravu počas výkonu kontroly.

V dokumentácii inventarizácie bol priložený doklad inventarizácie Drobného majetku, v ktorom bol porovnaný k 31.12.2014 skutočný stav s účtovným stavom. 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 kabeľážou, Notebook Assus X55A – SX082V + myš Logitech, v priestoroch KIC Trenčín (registračná pokladňa EURO 100T) a v priestoroch MsP Trenčín (mechanické zábrany – papuče). V účtovníctve TPS, a. s. uvedený Drobný majetok nebol zaúčtovaný ani na podsúvahových účtoch ani evidovaný v operatívnej evidencii. Problematiku členenia a účtovania hmotného majetku – samostatných hnutelných vecí, ktorého ocenenie bolo rovné alebo nižšie ako 1 700 € (§ 22 ods.2, písmeno a Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov) a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok, rieši interná smernica Dlhodobý majetok, evidencia, oceňovanie a odpisovanie v bode 2. Dlhodobý hmotný majetok – Drobný hmotný investičný majetok nasledovne: „Majetok obstaraný po 1.1.2003, ktorého doba použiteľnosti v účtovnej jednotke je dlhšia ako rok a ocenenie nepresiahne sumu 1 700 EUR sa zaúčtuje jednorázovo do nákladov na hospodársku činnosť“. Následnú evidenciu tohto drobného hmotného majetku smernica nerieši. Uvedený drobný majetok bol v jednotlivých rokoch obstarania zúčtovaný do spotreby v súlade s § 13 ods. 7) Opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v systave podvojného účtovníctva.

Kontrolné zistenie č.3

Tým, že kontrolovaný subjekt neúčtoval o vyššie uvedenom Drobnom majetku, ani ho neevidoval v operatívnej evidencii, porušil § 2 ods.2, písm. a), § 7, ods.2 a § 13 zákona o účtovníctve.

Kontrolné zistenie č.4

Kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 30 ods. 2). Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov, keď:

- a) účtovné záznamy, doklady, preukazujúce skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, priložené k inventarizácii, nemali uvedené v názve, že išlo o „Inventúrny súpis“ (dlhodobý majetok, drobný majetok, pokladne, výnosy budúcich období, daň z príjmov, ostatné dane a poplatky, ostatné priame dane, ostatné záväzky voči zamestnancom, zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, zamestnanci, dodávatelia, zúčtovanie zo sociálneho fondu, krátkodobé rezervy, odberatelia, náklady budúcich období, bankový účet, ceniny, daň z pridanej hodnoty, ostatné pohľadávky, obstaranie dlhodobého hmotného majetku).
- b) 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 (výnosy budúcich období, daň z príjmu, ostatné dane a poplatky, ostatné záväzky voči zamestnancom, zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, zamestnanci, dodávatelia, záväzky zo sociálneho fondu, krátkodobé rezervy, odberatelia, náklady budúcich období, bankový účet, ceniny, daň z pridanej hodnoty, ostatné pohľadávky, obstaranie dlhodobého hmotného majetku, oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí).

2.7. Zostavenie ročnej účtovnej závierky za rok 2014 a odvod dividend.

TPS, a.s., vzhľadom na novelizáciu zákona o účtovníctve platnú od 1.1.2014 a splnenie zákonných podmienok podľa § 2) ods. 5 tohto zákona za roky 2012 a 2013, sa rozhodla stať zákonom definovanou tzv. „mikro účtovnou jednotkou.“ Povinnosť postupovať pri účtovaní a vykazovaní ako mikro účtovná jednotka trvá počas celého obdobia, kým bude spĺňať podmienky uvedené v § 2 ods. 5) písmeno b) a c) (celková suma majetku nepresiahne 350 000 €, čistý obrat nepresiahne 700 000 €, priemerný prepočítaný počet zamestnancov nepresiahne 10).

Kontrolovaný subjekt spracoval ročnú účtovnú závierku za rok 2014 už v zmysle Opatrenia Ministerstva financií SR z 11.decembra 2013 č. MF/15464/2013 – 74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej závierky na zverejnenie pre mikro účtovné jednotky (ďalej len Opatrenie).

TPS, a. s. zostavila individuálnu účtovnú závierku za rok 2014 v zmysle vyššie uvedeného Opatrenia vo všetkých troch neoddeliteľných súčiastiach ako - Súvaha, Výkaz ziskov a strát a Poznámky. Údaje v súvahu v stĺpci 1 za bežné i v stĺpci 2. za bezprostredne predchádzajúce obdobie na strane aktív boli vykázané v súlade s Opatrením v netto hodnote, v ktorej boli už zahrnuté oprávky vytvorené k jednotlivým položkám strany aktív. Celková čistá hodnota majetku TPS, a.s. k 31.12.2014 dosiahla hodnotu 166 368 €. Výsledok hospodárenia, v súlade s Opatrením, bol vyčíslený správne, ako výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti vo výške 71 106 €, výsledok hospodárenia z finančnej činnosti vo výške straty – 737 €, výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením vo výške 70 369 € a ako výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení vo výške 48 606 €. Splatná daň z príjmov za rok 2014 predstavovala 21 763 € a bola správne vypočítaná, vrátane položiek zvyšujúcich výsledok hospodárenia z titulu poskytnutých darov Mestu Trenčín vo výške 28 462,07 €, ostatných položiek, ktoré neboli daňovými výdavkami vo výške 93,06 €, položiek znižujúcich výsledok hospodárenia vo výške výnosových úrokov 9,84 € a uplatnenej 22% platnej sadzby dane z príjmu právnických osôb. Poznámky k účtovnej závierke roku 2014 boli spracované z popisných informácií a číselných údajov podľa prílohy č. 1. k Opatreniu.

Aj napriek tomu, že v zmysle § 19 zákona o účtovníctve individuálna závierka za rok 2014 nemusela byť overená, audit bol vykonaný s záverečným výrokom audítora, že „účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Trenčianskej parkovacej spoločnosti, a. s. k 31.decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve“.

Po schválení ročnej účtovnej závierky za rok 2013 predstavenstvom a dozornou radou, bol dňa 24.6.2014 Rozhodnutím jediného akcionára, pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia TPS, a. s. Trenčín, chválený aj návrh na rozdelenie zisku za rok 2013 vo výške 100% akcionárovi Mestu Trenčín vo výške 38 975 € a tieto finančné prostriedky boli dňa 13.08.2014 z účtu TPS, a. s. číslo

SK9402000000002955342651 pripísané dňa 14.08.2014 na účet Mesta Trenčín č.ú. SK617500000000025581243.

K termínu ukončenia kontroly ku dňu 19.6.2015 nebola Valným zhromaždením TPS, a.s. Trenčín schválená „Ročná účtovná závierka za rok 2014“ a teda nebolo schválené rozdelenie zisku za rok 2014, ani uloženie neschválenej riadnej individuálnej účtovnej závierky do Registra účtovných závierok.

Následnou finančnou kontrolou v Trenčianskej parkovacej spoločnosti a.s. bolo zistené viacero porušení Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, uvedených v jednotlivých kontrolných zisteniach č. 1 až č. 4. Zároveň bol potvrdený súlad odvodu dividend s výsledkami ročnej účtovnej závierky za rok 2013 a ich prevod na účet Mesta Trenčín v roku 2014. Jednorazovou kontrolou výberu parkovného v dvoch dňoch bolo zistené neuhradenie úhrady parkovného k počtu zaparkovaných áut podľa jednotlivých lokalít v rozpätí od 7,8 % do 46,9 %, čo svedčí o nedosahovaní maximálnych možných tržieb parkovného na vyhradených parkovacích miestach. Kontrolou bolo zistené, že kontrola výberu parkovného v kontrolovanom subjekte je nedostatočne účinná.

Podľa § 16 ods.1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, bola vyhotovená Správa o výsledku kontroly. V súlade s ustanovením § 13 ods.2 písm. h) zákona o finančnej kontrole hlavný kontrolór mesta uložil kontrolovanému subjektu zákonnú povinnosť prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov a zákonnú povinnosť predložiť písomnú správu o splnení opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov k jednotlivým kontrolným zisteniam predloží kontrolovaný subjekt do 15.9.2015.

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

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

V centrálnej evidencii sťažností bolo v 1. polroku 2015 zaevidovaných spolu 8 sťažností. Z uvedeného počtu zaevidovaných sťažností boli:

- 2 sťažnosti odložené (podľa § 5, ods.7 zákona o sťažnostiach – sťažnosť nebola sťažovateľom podpísaná do 5 pracovných dní a podľa § 6, ods.3 zákona o sťažnostiach – sťažnosť bola sťažovateľom písomne vzatá späť),
- 6 sťažností bolo vyhodnotených ako neopodstatnených.

Písomné oznámenia výsledku prešetrenia sťažností boli sťažovateľom v siedmich prípadoch zaslané v zákonom stanovenej lehote, v jednom prípade oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti bolo zaslané o 4 dni neskôr, v rozpore s § 13 vyššie uvedeného zákona.

Evidencia vybavovania sťažností v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a Smernice primátora Mesta Trenčín č.10/2012 o sťažnostiach v platnom znení súvisiacich s pôsobnosťou mestských rozpočtových organizácií:

- Školské zariadenia Mesta Trenčín, m.r.o. v 1.polroku 2015 neevidovali sťažnosti v zmysle vyššie uvedeného zákona a smernice.
- Sociálne služby Mesta Trenčín, m.r.o. v 1.polroku 2015 neevidovali sťažnosti v zmysle vyššie uvedeného zákona a smernice.
- Mestské hospodárstvo a správa lesom, m.r.o. Trenčín v 1.polroku 2015 neevidovalo sťažnosť v zmysle vyššie uvedeného zákona a smernice.

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

Pri šetrení petície sa zisťuje skutočný stav veci, jeho súlad alebo rozpor s právnymi predpismi a verejným alebo iným spoločným záujmom. V podmienkach samosprávy Mesta Trenčín viedol Útvar 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 1. polroku 2015 zaevidované 2 petície.

- 1 petícia (petícia občanov ulice Pod Komárky - urgentná žiadosť o dokončenie chodníka a cesty z dôvodu bezpečnosti osôb a majetku). Petícia bola odložená podľa § 5, ods.5 zákona o petičnom práve – na základe zaslanej výzvy na odstránenie nedostatkov spolu s poučením, neboli nedostatky v stanovenej lehote odstránené.
- 1 petícia (petícia za zrušenie výstavby polyfunkčného objektu na Legionárskej ulici - sídlisko Dlhé Hony v Trenčíne, v priestore medzi OC Družba a bytovým domom č. 1173 na ul. 28.októbra). Petícia bola vyhodnotená ako neodôvodnená.

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

D. Ostatné činnosti útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín

Na útvare hlavného kontrolóra Mesta Trenčín bolo v 1. polroku 2015 v zmysle platných právnych predpisov zaevidovaných 10 podnetov a žiadostí od občanov mesta, ktoré nespĺňali náležitosti sťažnosti alebo petície v zmysle uvedených právnych predpisov a 13 osobných návštev občanov a telefonických žiadostí, spočívajúcich v otázkach, žiadostiach o pomoc, či poskytnutí rady. Všetky podania a žiadosti občanov mesta boli prešetrené a vybavené v zákonom stanovenej lehote, zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra pomáhali občanom pri riešení ich problémov i v oblasti legislatívy, poradili žiadateľom v prípadoch, keď to bolo možné, ako postupovať pri riešení svojich problémov. Útvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín periodicky spolupracoval s Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky po stránke metodickej a odbornej.

V zmysle príslušných ustanovení zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór mesta predložil mestskému zastupiteľstvu Správu o kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra za 2. polrok 2014, 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, Správu o plnení uznesení Mestského zastupiteľstva a Mestskej rady za 2. polrok 2014. V súlade s platnou legislatívou ďalej predkladal hlavný kontrolór mesta mestskému zastupiteľstvu Stanovisko k Záverečnému účtu Mesta Trenčín za rok 2014, Stanovisko k Návrhu programového rozpočtu Mesta Trenčín na rok 2015, Stanoviská k návrhom na Zmenu programového rozpočtu Mesta Trenčín na rok 2015. Hlavný kontrolór mesta sa zúčastňoval zasadnutí Mestského zastupiteľstva, zasadnutí Mestskej rady do obdobia jej zrušenia, zasadnutí finančno-majetkovej komisie, spolupracoval s externými kontrolnými inštitúciami na Slovensku, pracovných rokovaní na úrovni Najvyššieho kontrolného úradu SR, štátnej a verejnej správy SR.

E. Súhrn kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za 1. polrok 2015

Útvar hlavného kontrolóra mesta vykonal v zmysle Zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov:

- **5 následných finančných kontrol**, z toho:
 - 2 následné finančné kontroly boli ukončené **správou**,
 - 3 následné finančné kontroly boli ukončené **záznamom**.

Pri kontrolách ukončených správou bola kontrolovaným subjektom 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. Kontrolovanými subjektmi bola táto povinnosť splnená.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za prvý polrok 2015 bol splnený.

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

- Zákon č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákon č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
- Zákon č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákon č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákon č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Zákon č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.
- Zákon č.9/2010 Z. z. o sťažnostiach.
- Zákon č.85/1990 Zb. o petičnom práve.
- Zákon č.311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov.
- Zákon č.135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon) v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.
- Zákon č.596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákon č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákon č.597/2003Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov.
- Zákon č.513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.
- Zákon č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Všeobecné záväzné nariadenie č. 18/2014 o dočasnom parkovaní na vymedzených úsekoch miestnych komunikácií na území Mesta Trenčín.
- Opatrenie MF SR z 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov.
- Opatrenia MF SR z 11.decembra 2013 č. MF/15464/2013–74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej závierky na zverejnenie pre mikro účtovné jednotky.
- 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.
- VZN č.8/2006 - Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Trenčín.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č.9/2005 o finančnom riadení a finančnej kontrole v platnom znení.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č.10/2008 na vedenie účtovníctva v platnom znení.
- Smernica primátora mesta Trenčín č.15/2012 - Obeh účtovných dokladov.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 9/2010 o sťažnostiach.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č.12/2010 o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín.
- Stanovy Trenčianskej parkovacej spoločnosti, a.s. zo dňa 3.11.2008.
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Trenčín.
- Rokovací poriadok Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.
- Rokovací poriadok Mestskej rady v Trenčíne.
- Postup pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.

V centrálnej evidencii na útvare hlavného kontrolóra bolo v 1. polroku 2015 zaevidovaných:

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

➤ **8 sťažností - z toho:**

- 2 sťažnosti boli odložené
- 6 sťažností bolo neopodstatnených.

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

➤ **2 petície - z toho:**

- 1 petícia bola odložená,
- 1 petícia bola neodôvodnená.

V zmysle platných právnych predpisov 10 podnetov a žiadostí od občanov mesta, ktoré nespĺňali náležitosti sťažnosti alebo petície v zmysle uvedených právnych predpisov a 13 osobných návštev občanov a telefonických žiadostí, spočívajúcich v otázkach, žiadostiach o pomoc, či poskytnutí rady.