

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

Mestské zastupiteľstvo
Mesta Trenčín

Trenčín, 17.2.2016

S p r á v a
o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín
za 2. polrok 2015

Predkladá:
Ing. Libuša Zigová
hlavný kontrolór mesta

Návrh na uznesenie:
Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne

berie na vedomie
Správu o kontrolnej činnosti
Útvaru hlavného kontrolóra
Mesta Trenčín za 2. polrok 2015

V Trenčíne, 5.2.2016

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

Správu o kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za 2. polrok 2015.

Útvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín realizoval kontrolnú činnosť v druhom polroku 2015 v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na obdobie 1.7.2015 do 31.12.2015. Plán kontrolnej činnosti bol schválený Uznesením č. 194 zo zasadnutia MsZ dňa 2.7.2015 s pozmeňovacím návrhom, rozšíriť bod 3. o kontrolu Kultúrneho strediska v Zlatovciach a Istebníku.

Plán kontrolnej činnosti na obdobie druhého 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 najmä kontrola mestských rozpočtových organizácií, 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 druhého 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 pôsobnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín a útvaru hlavného kontrolóra.

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

1. Kontrola zostavenia a plnenia rozpočtu, hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami, nakladania s majetkom a majetkovými právami v MHSL, m. r. o. Trenčín, zameraná na dodržiavanie Zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 9 Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, interných smerníc a VZN Mesta Trenčín. Kontrolované obdobie roku 2014 a 1. polrok 2015.
2. Kontrola nakladania s majetkom mesta kultúrneho strediska v Záblatí, v Zlatovciach a v Istebníku.
3. Následná finančná kontrola dodržiavania ustanovení § 9, 9a, 9b a 9c Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, u realizovaných finančných operácií alebo ich častí Mestom Trenčín. Kontrolované obdobie 1. polrok 2015.
4. Kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v podmienkach Mesta Trenčín – Mestský úrad. Kontrolované obdobie roku 2014.
5. Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva v zmysle článku 14, bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 2. polrok 2015.

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

Z celkového počtu 5 vykonaných kontrol v druhom polroku boli:

- 4 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.
- 1 kontrola bola ukončená **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.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za 2. 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 zostavenia a plnenia rozpočtu, hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami, nakladania s majetkom a majetkovými právami v MHSL, m. r. o. Trenčín, zameraná na dodržiavanie Zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 9 Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, interných smerníc a VZN Mesta Trenčín. Kontrolované obdobie roku 2014 a 1. polrok 2015.**

Kontrolovaný subjekt: Mestské hospodárstvo a správa lesov, m. r. o., Trenčín, Soblahovská č.65, Trenčín, IČO: 37920413

Kontrolované obdobie: Rok 2014 a prvý polrok 2015

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo preverenie dodržiavania vymedzeného predmetu činnosti MHSL, m.r.o. Trenčín v súlade so zriaďovacou listinou, dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, nakladania s majetkom, cieľov finančnej kontroly, vedenia účtovníctva, verejného obstarávania, VZN a interných smerníc.

Účelom následnej finančnej kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní so zvereným majetkom Mesta Trenčín do správy rozpočtovej organizácie Mestské hospodárstvo a sprava lesov, m.r.o. Trenčín.

1. Zriaďovacia listina MHSL, m. r. o. Trenčín

Rozpočtová organizácia MHSL, m. r. o., Trenčín bola zriadená mestom Trenčín ako mestská rozpočtová organizácia k 1. januáru 2005 na dobu neurčitú, podľa Uznesenia mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) č. 396 ods.1. písmeno e) zo dňa 28. októbra 2004. O zriadení MHSL, m. r. o. Trenčín (ďalej len MHSL, m.r.o.) vydalo mesto Trenčín dňa 22.12.2004 Zriaďovaciu listinu. K tejto zriaďovacej listine, do termínu zahájenia kontroly, bolo zriaďovateľom vydaných deväť dodatkov. Zriaďovacia listina zo dňa 28.12.2004 obsahovala všetky náležitosti stanovené

zákonom 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v § 21 ods. 9), pričom ale zákonom stanovené „večné a finančné vymedzenie majetku“ (§ 21 ods. 9) písmeno g) nebolo stanovené. V bode 7. Zriaďovacej listiny bolo len formálne uvedené: „MHSL, m.r.o. Trenčín spravuje majetok, ktorý jej bol daný do správy zriaďovateľom a majetok, ktorý nadobudne svojou činnosťou. Dodatky k Zriaďovacej listine, vrátane dodatku č. 6., upravovali časť 5. Zriaďovacej listiny, a to „Vymedzene predmetu činnosti“.

MHSL, m.r.o. Trenčín bola zriadená za účelom zabezpečovania verejnoprospešných činností, n evykonávala podnikateľskú činnosť a svojimi príjmami a výdavkami bola priamo napojená na rozpočet Mesta Trenčín. Hospodárila samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré určilo Mesto Trenčín v rámci svojho rozpočtu.

Hlavným predmetom činnosti MHSL, m.r.o. Trenčín podľa bodu 5. Zriaďovacej listiny v kontrolovanom období bolo:

- 5.2.–Prevádzkovanie a údržba mestského rozhlasu, vodníka a pitných fontán a mobilnej ľadovej plochy.
- 5.3.– Prevádzkovanie verejných WC.
- 5.5.– Prevádzkovanie športovísk a plavární.
- 5.6.– Oprava a údržba zábranového systému.
- 5.7.– Oprava a údržba zverených motorových vozidiel a mechanizmov.
- 5.8.– Oprava a údržba detských ihrísk.
- 5.9.– Stavebná činnosť súvisiaca s predmetom činnosti.
- 5.10.–Prevádzkovanie a údržba nehnuteľného majetku vo vlastníctve Mesta Trenčín, vrátane zabezpečenia energií, podľa dispozícií zriaďovateľa.
- 5.12.–Správa CO krytov.
- 5.13.–Správa lesného majetku Mesta Trenčín na vymedzenom území pozostávajúcu z lesov osobitného určenia, lesov ochranných a hospodárskych a vykonáva na tomto majetku zakladanie, pestovanie, výchovu, obnovu a ochranu lesov v záujme ich zachovania a zveľaďovania, pri rešpektovaní ich diferencovaného obhospodarovania, s cieľom zabezpečenia produkčných a ostatných funkcií lesa.
- 5.14.–Výkon ťažby dreva v lesných porastoch, vrátane približovania, manipulácie, dopravy dreva a jeho spracovania za účelom verejnoprospešného použitia.
- 5.15.–Realizácia dodávky a predaj surového dreva, sortimentov a iných lesných výrobkov z produktov lesa.
- 5.16.–Výkon neodkladných opatrení na likvidáciu následkov živelných pohrôm, prípadne kalamít, spôsobom a v termínoch určených zákonom.
- 5.17.–Výkon ochrannej služby a protipožiarne opatrenia na zverenom lesnom majetku mesta.
- 5.18.–Zabezpečenie dôslednej hygieny lesných porastov, údržby ciest, zväznic, chodníkov, budov a iných stavieb potrebných pre obhospodarovanie lesov Mesta Trenčín.
- 5.19.–Výkon správy poľnohospodárskeho fondu, ktorý súvisí s lesným pôdnym fondom mesta a zabezpečovanie na ňom poľnohospodársku výrobu pre potreby mesta.
- 5.20.–Zabezpečovanie úloh v záujme záchrany a zachovania genofondu lesných drevín.
- 5.21.–Zabezpečovanie dostatku osiva a kvalitného sadbového materiálu.
- 5.22.–Zabezpečovanie leso-technických meliorácií a iných opatrení na zlepšenie funkcií lesov a úrodnosti lesných pôd.
- 5.23.–Výkon činností súvisiacich s výkonom práva poľovníctva v rozsahu zodpovedajúcom veľkosti majetkového podielu mesta v uznanom poľovnom revíri.
- 5.24.–Výkon činností rozvíjajúcich informovanosť verejnosti o význame lesa a o práci v lese zameranú na zlepšenie vzťahu človeka k lesu a prírode.
- 5.25.– Podpora oživenia a uchovania regionálnych tradícií a historizujúcich udalostí.
- 5.26.– Správa a údržba zariadení kyseliek v k. ú. Kubra.
- 5.30.– Oprava a údržba miestnych komunikácií.
- 5.31.– Údržba a výsadba verejnej zelene.
- 5.33.– Správa, prevádzkovanie trhovísk a príležitostného trhu.
- 5.34.– Prevádzkovanie historických pamiatok a budov a podobných turistických zaujímavostí.
- 5.35.– Prevádzka kultúrnych zariadení, Činnosti kultúrnych a umeleckých zariadení.
- 5.36.–Uskladnenie vedľajších živočíšnych produktov (uhynutých zvierat) z územia Mesta Trenčín.
- 5.37.–Správa, prevádzka, oprava a údržba verejného osvetlenia a svetelných signalizačných zariadení na komunikáciách v správe Mesta Trenčín.

Kontrolou Zriaďovacej listiny, vrátane dodatkov, neboli zistené nedostatky. Predmet činnosti MHSL, m.r.o. Trenčín v kontrolovanom období bol v súlade so zriaďovacou listinou zo dňa 22.12.2004 a jej deviatimi dodatkami.

2. Kontrola plnenia rozpočtu

2.1. Kontrola rozpočtu MHSL, m. r. o. Trenčín za rok 2014

Ku kontrole plnenia rozpočtu kontrolná skupina vyžiadala od kontrolovaného subjektu evidenciu dokladov o rozpočte kontrolovaného subjektu za rok 2014.

Kontrolovaný subjekt hospodáril v roku 2014 podľa schváleného rozpočtu na rok 2014, ktorý bol finančne napojený na rozpočet Mesta Trenčín a schválený Uznesením MsZ č. 1050 zo dňa 12.12.2013. V priebehu roku 2014 bolo vykonaných v rozpočte kontrolovaného subjektu 10 zmien rozpočtu v oblasti bežných príjmov, bežných výdavkov, kapitálových výdavkov ako aj presunov medzi jednotlivými položkami bežných výdavkov.

V oblasti bežných príjmov boli rozpisom záväzných ukazovateľov schváleného rozpočtu 2014 stanové príjmy MHSL m. r. o. Trenčín pre rok 2014 vo výške 460 000 €. Po vykonaných zmenách boli príjmy rozpočtu upravené na finančnú čiastku 430 730 €, z dôvodu predpokladaného zníženia príjmov z prenájmu budov, priestorov a objektov (- 7 000 €) a administratívnych a iných poplatkov a platieb (- 22 300 €).

K 31.12.2014 bežné príjmy dosiahli výšku 480 756,53 € a boli vyššie nielen oproti upraveným príjmom bežného rozpočtu, ale aj o 20 756,53 € vyššie oproti schválenému rozpočtu na rok 2014.

Bežný rozpočet – bežné príjmy *

Položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie	Schválený rozpočet na rok 2014	Upravený rozpočet na rok 2014	Plnenie rozpočtu k 31.12.2014	% plnenia
212-príjmy z vlastníctva	92 000	85 000	92 928,46	109,32
222-pokuty, penále a iné sankcie	0	0	2 328,53	0
223-poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb	368 000	345 700	369 765,32	106,96
242-úroky z vkladov	0	0	12,10	0
292-ostatné príjmy	0	0	15 722,12	0
Bežné príjmy celkom	460 000	430 730	480 756,53	111,6

Kapitálový rozpočet – kapitálové príjmy

V rozpočte MHSL, m.r.o. Trenčín pre rok 2014 neboli rozpočtované kapitálové príjmy.

Bežný rozpočet – bežné výdavky *

Položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie	Schválený rozpočet 2014 – bežné výdavky	Upravený rozpočet 2014 - bežné výdavky	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2014	% čerpania
611-Tarifné,osobné,základné platy	318 500	255 800	253 258,29	99,00
612-Príplatky	140 350,00	127 600	125 143,01	98,07
613-Náhrady za pracovnú a služobnú pohotovosť	1 150,00	1 140,00	1 028,93	90,26
614-Odmeny	0	58 460,00	58 270,00	99,67

621-Poistné a príspevok do VŠZP	47 980,00	42 300,00	41 362,34	97,78
623-Poistné do ostatných zdravotných poisťovní	7 590,00	7 625,00	7 285,76	95,55
625-Poistné do soc. poisťovne	115 290,00	123 895,00	121 107,09	97,75
627-Príspevok do DDP	2 500,00	2 680,00	2 577,74	96,18
631-Cestovné náhrady	50	50	0	0
632-Energie, voda a komunikácie	658 600,00	594 880,00	586 244,88	98,55
633-Materiál	73 140,00	110 830,00	103 233,71	93,15
634-Dopravné	28 420,00	28 920,00	26 597,69	91,97
635-Rutinná a štandardná údržba	74 280,00	91 510,00	87 511,07	95,63
636-Nájomné za nájom	300,00	1 950,00	1 292,00	66,26
637-Služby	183 480,00	183 990,00	152 400,13	82,83
642-Transfery-náhrada PN, odchodné	920,00	4 720,00	4 582,80	97,09
Bežné výdavky celkom	1 652 550,00	1 636 350,00	1 571 895,44	96,06

Rozpočet bežných výdavkov na rok 2014 bol uzneseniami MsZ upravený presunmi a znížením medzi jednotlivými položkami v rámci schváleného rozpočtu pri celkovom ročnom znížení bežných výdavkov oproti schválenému rozpočtu o viac ako 16 tis. €. Zmeny boli z dôvodu potreby čerpania výdavkov na činnosť: prevádzka TJ Družstevník Opatová (+ 500 €), zeleň na kruhový objazd ulica Soblahovská (+ 3000 €), výdavky spojené po ukončení a sprevádzkovaní trhoviska (+ 6 000 €), zabezpečenie kosenia verejnej zelene externými zamestnancami (+ 17 000 €), materiál pre vybrané materské školy (+ 980 €), materiál na opravy detských ihrísk, športovísk a pod. v mestskej časti Západ (+ 33 000 €), úprava zelene na okružnej križovatke OC Max Trenčín (+ 3 000 €), prevádzky budov (+ 1 000 €), materiál zimný štadión (+ 2 860 €), rutinná oprava a údržba zelene (+ 8 500 €), nákup materiálu kryty na mantinely (+ 1 300 €), služby súvisiace s posúdením stavu plavárne (+ 3 200 €) a ostatné.

Celkové skutočné bežné výdavky boli k 31.12.2014 čerpané vo výške 1 571 895,44 € a oproti schválenému i upravenému rozpočtu vykázali úsporu finančných prostriedkov voči schválenému rozpočtu vo výške 80 654,56 € a upraveného rozpočtu vo výške 64 454,56 €.

Kapitálový rozpočet – kapitálové výdavky *

Položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie	Schválený rozpočet 2014 – kapitálové výdavky	Upravený rozpočet 2014 - kapitálové výdavky	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2014	% čerpania
714 - nákup dopravných prostriedkov	0	12 000	12 000	100,00

*Údaje čerpané z výkazu FIN-1-12 k 31.12.2014

Schválenou zmenou rozpočtu kapitálových výdavkov (ich navýšením na 12 000 €) mestským zastupiteľstvom Unesením č. 6 zo dňa 18.12.2014, bol následne cez verejné obstarávanie zrealizovaný nákup profesionálnej kosačky v uvedenej hodnote.

Bežné + kapitálové výdavky spolu

Výdavky	Schválený rozpočet 2014	Upravený rozpočet 2014	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2014	% čerpania
Bežné výdavky celkom	1 652 550,00	1 636 350,00	1 571 895,44	96,06
Kapitálové výdavky celkom	0	12 000	12 000	100,00
Výdavky celkom	1 652 550,00	1 648 350,00	1 583 895,44	96,08

Kontrolou zostavenia, plnenia príjmov i čerpania výdavkov v jednotlivých položkách bežného i kapitálového rozpočtu za rok 2014 neboli zistené nedostatky.

2.2. Kontrola plnenia rozpočtu MHSL, m. r. o. Trenčín k 30. júnu 2015

Kontrolovaný subjekt hospodáril v prvom polroku 2015 podľa schváleného rozpočtu na rok 2015, ktorý bol finančne napojený na rozpočet Mesta Trenčín a schválený Uznesením MsZ č. 20 zo dňa 20.1.2015. V prvom polroku 2015 boli vykonané v rozpočte kontrolovaného subjektu štyri zmeny rozpočtu v oblasti bežných príjmov, presunu bežných výdavkov a zvýšenia kapitálových výdavkov.

Bežný rozpočet – bežné príjmy*

Ekonomická klasifikácia		Schválený rozpočet 2015	Upravený k 30.6.2015	Skutočnosť k 30.6.2015	Plnenie
číslo	názov				
311	Granty a transfery	0,00	0,00	0,00	-
210	Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	89 000,00	89 000,00	49 066,19	55,13%
	002 Z prenajatých pozemkov	0,00	900,00	480,38	53,38%
	003 Z prenajatých budov, priestorov a objektov	900,00	20 600,00	17 217,08	83,58%
	003 Z prenájmu krytej a letnej plavárne	0,00	17 500,00	9 247,58	52,84%
	003 Z prenájmu zimného štadióna	88 100,00	50 000,00	22 121,15	44,24%
222	Pokuty, penále a iné sankcie	0,00	0,00	0,00	-
222	003 Za porušenie predpisov	0,00	0,00	0,00	-
223	Poplatky a platby z nepriem.a náhod. predaja a služieb	514 000,00	514 000,00	195 560,96	38,05%
223	001 Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	514 000,00	514 000,00	195 560,96	38,05%
	- z trhovísk	65 000,00	65 000,00	16 803,66	25,85%
	- zimný štadión	17 000,00	17 000,00	8 200,00	48,24%
	- z mestských lesov - stredisko Soblahov, Brezina	70 000,00	70 000,00	57 703,36	82,43%
	- za vodné, stočné, el. energiu, paru, plyn a teplo	79 100,00	79 100,00	26 470,88	33,47%
	- za vstupné krytá plaváreň	145 000,00	145 000,00	76 518,26	52,77%
	- za vstupné letná plaváreň	95 000,00	95 000,00	0,00	0,00%
	- za energie: krytá a letná plaváreň	10 400,00	10 400,00	3 785,58	36,40%
	- za verejné WC	12 500,00	12 500,00	5 202,60	41,62%
	- iné príjmy z činnosti	20 000,00	20 000,00	876,62	4,38%

223	004	Za prebytočný hnuiteľný majetok	0,00	0,00	0,00	-
242		Z vkladov	0,00	0,00	6,29	-
292		Ostatné príjmy	0,00	0,00	11 981,67	-
292	006	Z náhrad z poistného plnenia	0,00	0,00	0,00	-
292	012	Z dobropisov	0,00	0,00	8 384,58	-
292	017	Vratky	0,00	0,00	3 597,09	-
292	027	Iné	0,00	0,00	0,00	-
SPOLU BEŽNÉ PRÍJMY:			603 000,00	603 000,00	256 615,11	42,56%
231		Príjem z predaja kapitálových aktív	0,00	0,00	0,00	-
SPOLU KAPITÁLOVÉ PRÍJMY:			0,00	0,00	0,00	-
SPOLU BEŽNÉ+ KAPITÁLOVÉ PRÍJMY			603 000,00	603 000,00	256 615,11	42,56%

Kapitálový rozpočet – kapitálové príjmy

V rozpočte MHSL, m.r.o. Trenčín pre rok 2015 neboli rozpočtované kapitálové príjmy.

Bežný rozpočet – bežné výdavky *

PROGRAM 3: INTERNÉ SLUŽBY

Ek. klasif.	Názov ekonomickej klasifikácie	Podprogram 4			
		0660 - Prevádzka a údržba budov			
		Schválený rozpočet	Upravený k 30.6.2015	Skutočnosť k 30.6.2015	Plnenie
610	Mzdy, platy, služobné príjmy	63 900,00	63 900,00	26 886,98	42,08%
620	Poistné a príspevok do poisťovní	24 570,00	24 570,00	10 156,00	41,33%
61+62	Mzdy + poistenie	88 470,00	88 470,00	37 042,98	41,87%
631	Cestovné náhrady	0,00	0,00	0,00	-
632	Energie, voda a komunikácie	90 000,00	90 000,00	38 961,37	43,29%
633	Materiál	5 000,00	5 000,00	1 461,80	29,24%
634	Dopravné	4 200,00	4 200,00	900,84	21,45%
635	Rutinná a štandardná údržba	33 000,00	33 000,00	13 367,78	40,51%
636	Nájomné za prenájom	50,00	50,00	0,00	0,00%
637	Služby	14 080,00	14 080,00	5 640,85	40,06%
63	Tovary a služby	146 330,00	146 330,00	60 332,64	41,23%
64	Bežné transfery	200,00	200,00	0,00	0,00%
Bežné výdavky spolu		235 000,00	235 000,00	97 375,62	41,44%
Kapitálové výdavky spolu		0,00	0,00	0,00	-

PROGRAM 4: SLUŽBY OBČANOM

Ek. klasif.	Názov ekonomickej klasifikácie	Podprogram 4			
		0620 - Verejné toalety			
		Schválený rozpočet	Upravený k 30.6.2015	Skutočnosť k 30.6.2015	Plnenie
610	Mzdy, platy, služobné príjmy	18 400,00	18 400,00	9 106,02	49,49%
620	Poistné a príspevok do poisťovní	6 465,00	6 465,00	2 281,69	35,29%

61+62	Mzdy + poistenie	24 865,00	24 865,00	11 387,71	45,80%
631	Cestovné náhrady	0,00	0,00	0,00	-
632	Energie, voda a komunikácie	7 940,00	7 940,00	2 376,66	29,93%
633	Materiál	1 725,00	1 725,00	786,15	45,57%
634	Dopravné	0,00	0,00	0,00	-
635	Rutinná a štandardná údržba	200,00	200,00	380,28	190,14%
636	Nájomné za prenájom	0,00	0,00	0,00	-
637	Služby	3 220,00	3 220,00	1 255,02	38,98%
63	Tovary a služby	13 085,00	13 085,00	4 798,11	36,67%
64	Bežné transfery	50,00	50,00	0,00	0,00%
Bežné výdavky spolu		38 000,00	38 000,00	16 185,82	42,59%
Kapitálové výdavky spolu		0,00	0,00	0,00	-

Ek. klasif.	Názov ekonomickej klasifikácie	Podprogram 5			
		0620 - Prevádzka mestských trhovísk			
		Schválený rozpočet	Upravený k 30.6.2015	Skutočnosť k 30.6.2015	Plnenie
610	Mzdy, platy, služobné príjmy	6 600,00	6 600,00	2 917,70	44,21%
620	Poistné a príspevok do poisťovní	2 950,00	2 950,00	1 526,06	51,73%
61+62	Mzdy + poistenie	9 550,00	9 550,00	4 443,76	46,53%
631	Cestovné náhrady	0,00	0,00	0,00	-
632	Energie, voda a komunikácie	5 900,00	5 900,00	868,95	14,73%
633	Materiál	500,00	500,00	490,94	98,19%
634	Dopravné	0,00	0,00	0,00	-
635	Rutinná a štandardná údržba	50,00	50,00	157,00	314,00%
636	Nájomné za prenájom	1 650,00	1 650,00	0,00	0,00%
637	Služby	10 350,00	10 350,00	5 064,14	48,93%
63	Tovary a služby	18 450,00	18 450,00	6 581,03	35,67%
64	Bežné transfery	0,00	0,00	0,00	-
Bežné výdavky spolu		28 000,00	28 000,00	11 024,79	39,37%
Kapitálové výdavky spolu		0,00	0,00	0,00	-

Ek. klasif.	Názov ekonomickej klasifikácie	Podprogram 7			
		0830 - Miestne médiá (rozhlas)			
		Schválený rozpočet	Upravený k 30.6.2015	Skutočnosť k 30.6.2015	Plnenie
610	Mzdy, platy, služobné príjmy	700,00	700,00	338,96	48,42%
620	Poistné a príspevok do poisťovní	245,00	245,00	119,60	48,82%
61+62	Mzdy + poistenie	945,00	945,00	458,56	48,52%
631	Cestovné náhrady	0,00	0,00	0,00	-
632	Energie, voda a komunikácie	0,00	0,00	0,00	-
633	Materiál	800,00	800,00	183,98	23,00%
634	Dopravné	450,00	450,00	78,35	17,41%
635	Rutinná a štandardná údržba	350,00	350,00	0,00	0,00%
636	Nájomné za prenájom	0,00	0,00	0,00	-
637	Služby	330,00	330,00	52,54	15,92%
63	Tovary a služby	1 930,00	1 930,00	314,87	16,31%

64	Bežné transfery	0,00	0,00	0,00	-
Bežné výdavky spolu		2 875,00	2 875,00	773,43	26,90%
Kapitálové výdavky spolu		0,00	0,00	0,00	-

PROGRAM 5: BEZPEČNOSŤ

Ek. klasif.	Názov ekonomickej klasifikácie	Podprogram 2 - Verejné osvetlenie			
		0640 - Verejné osvetlenie			
		Schválený rozpočet	Upravený k 30.6.2015	Skutočnosť k 30.6.2015	Plnenie
610	Mzdy, platy, služobné príjmy	14 200,00	14 200,00	5 593,77	39,39%
620	Poistné a príspevok do poisťovní	10 640,00	10 640,00	2 340,96	22,00%
61+62	Mzdy + poistenie	24 840,00	24 840,00	7 934,73	31,94%
631	Cestovné náhrady	0,00	0,00	0,00	-
632	Energie, voda a komunikácie	0,00	0,00	0,00	-
633	Materiál	5 600,00	5 600,00	2 556,18	45,65%
634	Dopravné	5 400,00	5 400,00	1 595,02	29,54%
635	Rutinná a štandardná údržba	9 000,00	9 000,00	265,63	2,95%
636	Nájomné za prenájom	0,00	0,00	0,00	-
637	Služby	27 420,00	27 420,00	2 748,98	10,03%
63	Tovary a služby	47 420,00	47 420,00	7 165,81	15,11%
64	Bežné transfery	0,00	0,00	0,00	-
Bežné výdavky spolu		72 260,00	72 260,00	15 100,54	20,90%
Kapitálové výdavky spolu		0,00	0,00	0,00	-

PROGRAM 6: DOPRAVA

Ek. klasif.	Názov ekonomickej klasifikácie	Podprogram 2 - Správa a údržba PK			
		0451 - Cestná doprava			
		Schválený rozpočet	Upravený k 30.6.2015	Skutočnosť k 30.6.2015	Plnenie
610	Mzdy, platy, služobné príjmy	14 200,00	14 200,00	0,00	0,00%
620	Poistné a príspevok do poisťovní	9 900,00	9 900,00	0,00	0,00%
61+62	Mzdy + poistenie	24 100,00	24 100,00	0,00	0,00%
631	Cestovné náhrady	0,00	0,00	0,00	-
632	Energie, voda a komunikácie	0,00	0,00	0,00	-
633	Materiál	12 300,00	12 300,00	0,00	0,00%
634	Dopravné	7 400,00	7 400,00	0,00	0,00%
635	Rutinná a štandardná údržba	330,00	330,00	0,00	0,00%
636	Nájomné za prenájom	0,00	0,00	0,00	-
637	Služby	15 870,00	15 870,00	24,00	0,15%
63	Tovary a služby	35 900,00	35 900,00	24,00	0,07%
64	Bežné transfery	0,00	0,00	0,00	-
Bežné výdavky spolu		60 000,00	60 000,00	24,00	0,04%
Kapitálové výdavky spolu		0,00	0,00	0,00	-

PROGRAM 8: ŠPORT A MLÁDEŽ

Podprogram 3 Športová infraštruktúra					
Ek. klasif.	Názov ekonomickej klasifikácie	Prvok 3			
		0810 - Zimný štadión			
		Schválený rozpočet	Upravený k 30.6.2015	Skutočnosť k 30.6.2015	Plnenie
610	Mzdy, platy, služobné príjmy	94 460,00	94 460,00	44 487,40	47,10%
620	Poistné a príspevok do poisťovní	33 370,00	33 370,00	15 268,69	45,76%
61+62	Mzdy + poistenie	127 830,00	127 830,00	59 756,09	46,75%
631	Cestovné náhrady	0,00	0,00	0,00	-
632	Energie, voda a komunikácie	206 470,00	206 470,00	116 796,74	56,57%
633	Materiál	12 200,00	12 200,00	7 398,27	60,64%
634	Dopravné	0,00	0,00	0,00	-
635	Rutinná a štandardná údržba	10 000,00	10 000,00	3 717,00	37,17%
636	Nájomné za prenájom	200,00	200,00	0,00	0,00%
637	Služby	33 200,00	33 200,00	16 172,51	48,71%
63	Tovary a služby	262 070,00	262 070,00	144 084,52	54,98%
64	Bežné transfery	100,00	100,00	0,00	0,00%
Bežné výdavky spolu		390 000,00	390 000,00	203 840,61	52,27%
Kapitálové výdavky spolu		0,00	0,00	0,00	-

Podprogram 3 Športová infraštruktúra					
Ek. klasif.	Názov ekonomickej klasifikácie	Prvok 4			
		0810 - Krytá plaváreň			
		Schválený rozpočet	Upravený k 30.6.2015	Skutočnosť k 30.6.2015	Plnenie
610	Mzdy, platy, služobné príjmy	114 485,00	114 485,00	53 651,79	46,86%
620	Poistné a príspevok do poisťovní	40 300,00	40 300,00	18 798,82	46,65%
61+62	Mzdy + poistenie	154 785,00	154 785,00	72 450,61	46,81%
631	Cestovné náhrady	0,00	0,00	0,00	-
632	Energie, voda a komunikácie	155 000,00	155 000,00	82 158,61	53,01%
633	Materiál	18 115,00	18 115,00	11 579,29	63,92%
634	Dopravné	0,00	0,00	0,00	-
635	Rutinná a štandardná údržba	15 000,00	15 000,00	750,57	5,00%
636	Nájomné za prenájom	0,00	0,00	0,00	-
637	Služby	17 000,00	17 000,00	7 800,09	45,88%
63	Tovary a služby	205 115,00	205 115,00	102 288,56	49,87%
64	Bežné transfery	100,00	100,00	0,00	0,00%
Bežné výdavky spolu		360 000,00	360 000,00	174 739,17	48,54%
Kapitálové výdavky spolu		13 000,00	13 000,00	0,00	0,00%

Ek. klasif.	Názov ekonomickej klasifikácie	Podprogram 3/Prvok 4			
		0810 - Letná plaváreň			
		Schválený rozpočet	Upravený k 30.6.2015	Skutočnosť k 30.6.2015	Plnenie
610	Mzdy, platy, služobné príjmy	0,00	0,00	0,00	-
620	Poistné a príspevok do poisťovní	11 000,00	11 000,00	0,00	0,00%

61+62	Mzdy + poistenie	11 000,00	11 000,00	0,00	0,00%
631	Cestovné náhrady	0,00	0,00	0,00	-
632	Energie, voda a komunikácie	34 000,00	34 000,00	0,00	0,00%
633	Materiál	15 000,00	15 000,00	0,00	0,00%
634	Dopravné	0,00	0,00	0,00	-
635	Rutinná a štandardná údržba	8 600,00	8 600,00	0,00	0,00%
636	Nájomné za prenájom	0,00	0,00	0,00	-
637	Služby	31 400,00	31 400,00	0,00	0,00%
63	Tovary a služby	89 000,00	89 000,00	0,00	0,00%
64	Bežné transfery	0,00	0,00	0,00	-
Bežné výdavky spolu		100 000,00	100 000,00	0,00	0,00%
Kapitálové výdavky spolu		0,00	0,00	0,00	-

Ek. klasif.	Názov ekonomickej klasifikácie	Podprogram 4			
		0810 - Mobilár mesta a detské ihriská			
		Schválený rozpočet	Upravený k 30.6.2015	Skutočnosť k 30.6.2015	Plnenie
610	Mzdy, platy, služobné príjmy	7 000,00	7 000,00	3 355,98	47,94%
620	Poistné a príspevok do poisťovní	2 930,00	2 930,00	1 235,39	42,16%
61+62	Mzdy + poistenie	9 930,00	9 930,00	4 591,37	46,24%
631	Cestovné náhrady	0,00	0,00	0,00	-
632	Energie, voda a komunikácie	0,00	0,00	0,00	-
633	Materiál	45 900,00	45 900,00	4 940,86	10,76%
634	Dopravné	900,00	900,00	412,40	45,82%
635	Rutinná a štandardná údržba	1 000,00	1 000,00	396,00	39,60%
636	Nájomné za prenájom	50,00	50,00	30,00	60,00%
637	Služby	2 220,00	2 220,00	320,67	14,44%
63	Tovary a služby	50 070,00	50 070,00	6 099,93	12,18%
64	Bežné transfery	0,00	0,00	0,00	-
Bežné výdavky spolu		60 000,00	60 000,00	10 691,30	17,82%
Kapitálové výdavky spolu		0,00	0,00	0,00	-

PROGRAM 9: KULTÚRA

Ek. klasif.	Názov ekonomickej klasifikácie	Podprogram 3			
		08209 - Podpora kultúrnych stredísk			
		Schválený rozpočet	Upravený k 30.6.2015	Skutočnosť k 30.6.2015	Plnenie
610	Mzdy, platy, služobné príjmy	0,00	0,00	0,00	-
620	Poistné a príspevok do poisťovní	0,00	0,00	0,00	-
61+62	Mzdy + poistenie	0,00	0,00	0,00	-
631	Cestovné náhrady	0,00	0,00	0,00	-
632	Energie, voda a komunikácie	114 000,00	114 000,00	50 331,05	44,15%
633	Materiál	2 500,00	2 500,00	311,53	12,46%
634	Dopravné	0,00	0,00	0,00	-
635	Rutinná a štandardná údržba	10 500,00	10 500,00	1 575,75	15,01%
636	Nájomné za prenájom	0,00	0,00	0,00	-
637	Služby	3 000,00	3 000,00	1 207,95	40,27%
63	Tovary a služby	130 000,00	130 000,00	53 426,28	41,10%

64	Bežné transfery	0,00	0,00	0,00	-
Bežné výdavky spolu		130 000,00	130 000,00	53 426,28	41,10%
Kapitálové výdavky spolu		0,00	0,00	0,00	-

PROGRAM 10: ŽIVOTNÉ PROSTREDIE

Ek. klasif.	Názov ekonomickej klasifikácie	Podprogram 1 - Verejná zeleň			
		0620 - Údržba zelene			
		Schválený rozpočet	Upravený k 30.6.2015	Skutočnosť k 30.6.2015	Plnenie
610	Mzdy, platy, služobné príjmy	95 000,00	58 300,00	19 739,48	33,86%
620	Poistné a príspevok do poisťovní	60 000,00	70 100,00	13 931,47	19,87%
61+62	Mzdy + poistenie	155 000,00	128 400,00	33 670,95	26,22%
631	Cestovné náhrady	0,00	0,00	0,00	-
632	Energie, voda a komunikácie	0,00	0,00	0,00	-
633	Materiál	29 550,00	26 750,00	6 849,45	25,61%
634	Dopravné	30 000,00	20 300,00	4 959,63	24,43%
635	Rutinná a štandardná údržba	50 000,00	13 000,00	1 944,12	14,95%
636	Nájomné za prenájom	150,00	150,00	0,00	0,00%
637	Služby	90 000,00	149 600,00	30 527,36	20,41%
63	Tovary a služby	199 700,00	209 800,00	44 280,56	21,11%
64	Bežné transfery	300,00	300,00	0,00	0,00%
Bežné výdavky spolu		355 000,00	338 500,00	77 951,51	23,03%
Kapitálové výdavky spolu		0,00	0,00	0,00	-

Ek. klasif.	Názov ekonomickej klasifikácie	Podprogram 1 - Verejná zeleň			
		0422 - Stredisko Brezina			
		Schválený rozpočet	Upravený k 30.6.2015	Skutočnosť k 30.6.2015	Plnenie
610	Mzdy, platy, služobné príjmy	0,00	0,00	0,00	-
620	Poistné a príspevok do poisťovní	575,00	575,00	0,00	0,00%
61+62	Mzdy + poistenie	575,00	575,00	0,00	0,00%
631	Cestovné náhrady	0,00	0,00	0,00	-
632	Energie, voda a komunikácie	1 525,00	1 525,00	763,45	50,06%
633	Materiál	3 000,00	3 000,00	27,51	0,92%
634	Dopravné	200,00	200,00	52,30	26,15%
635	Rutinná a štandardná údržba	200,00	19 700,00	19 164,98	97,28%
636	Nájomné za prenájom	0,00	0,00	0,00	-
637	Služby	2 000,00	1 500,00	571,38	38,09%
63	Tovary a služby	6 925,00	25 925,00	20 579,62	79,38%
64	Bežné transfery	0,00	0,00	0,00	-
Bežné výdavky spolu		7 500,00	26 500,00	20 579,62	77,66%
Kapitálové výdavky spolu		0,00	0,00	0,00	-

Ek. klasif.	Názov ekonomickej klasifikácie	Podprogram 1 - Verejná zeleň			
		0422 - Stredisko Soblahov			
		Schválený rozpočet	Upravený k 30.6.2015	Skutočnosť k 30.6.2015	Plnenie
610	Mzdy, platy, služobné príjmy	23 125,00	23 125,00	9 806,22	42,41%
620	Poistné a príspevok do poisťovní	8 090,00	8 090,00	3 454,34	42,70%
61+62	Mzdy + poistenie	31 215,00	31 215,00	13 260,56	42,48%
631	Cestovné náhrady	50,00	50,00	0,00	0,00%
632	Energie, voda a komunikácie	1 825,00	1 825,00	- 66,54	- 3,65%
633	Materiál	4 600,00	4 600,00	307,28	6,68%
634	Dopravné	2 470,00	2 470,00	713,44	28,88%
635	Rutinná a štandardná údržba	800,00	800,00	0,00	0,00%
636	Nájomné za prenájom	0,00	0,00	0,00	-
637	Služby	6 850,00	6 350,00	3 338,64	52,58%
63	Tovary a služby	16 595,00	16 095,00	4 292,82	26,67%
64	Bežné transfery	190,00	190,00	252,98	133,15%
Bežné výdavky spolu		48 000,00	47 500,00	17 806,36	37,49%
Kapitálové výdavky spolu		0,00	0,00	0,00	-

Ek. klasif.	Názov ekonomickej klasifikácie	Podprogram 5			
		0620 - Fontány			
		Schválený rozpočet	Upravený k 30.6.2015	Skutočnosť k 30.6.2015	Plnenie
610	Mzdy, platy, služobné príjmy	1 100,00	1 100,00	473,59	43,05%
620	Poistné a príspevok do poisťovní	395,00	395,00	173,19	43,85%
61+62	Mzdy + poistenie	1 495,00	1 495,00	646,78	43,26%
631	Cestovné náhrady	0,00	0,00	0,00	-
632	Energie, voda a komunikácie	5 000,00	5 000,00	543,50	10,87%
633	Materiál	1 250,00	1 250,00	92,02	7,36%
634	Dopravné	0,00	0,00	0,00	-
635	Rutinná a štandardná údržba	0,00	0,00	0,00	-
636	Nájomné za prenájom	0,00	0,00	0,00	-
637	Služby	1 900,00	1 900,00	252,90	13,31%
63	Tovary a služby	8 150,00	8 150,00	888,42	10,90%
64	Bežné transfery	0,00	0,00	0,00	-
Bežné výdavky spolu		9 645,00	9 645,00	1 535,20	15,92%
Kapitálové výdavky spolu		0,00	0,00	0,00	-

Ek. klasif.	Názov ekonomickej klasifikácie	Podprogram 6			
		0620 - Podporná činnosť			
		Schválený rozpočet	Upravený k 30.6.2015	Skutočnosť k 30.6.2015	Plnenie
610	Mzdy, platy, služobné príjmy	85 900,00	85 900,00	41 957,47	48,84%
620	Poistné a príspevok do poisťovní	36 560,00	36 560,00	18 561,95	50,77%
61+62	Mzdy + poistenie	122 460,00	122 460,00	60 519,42	49,42%
631	Cestovné náhrady	100,00	100,00	4,20	4,20%
632	Energie, voda a komunikácie	3 200,00	3 200,00	1 707,95	53,37%
633	Materiál	3 450,00	3 450,00	890,34	25,81%

634	Dopravné	10 100,00	10 100,00	5 678,41	56,22%
635	Rutinná a štandardná údržba	4 100,00	4 100,00	1 163,75	28,38%
636	Nájomné za prenájom	0,00	0,00	0,00	-
637	Služby	56 440,00	54 440,00	15 952,87	29,30%
63	Tovary a služby	77 390,00	75 390,00	25 397,52	33,69%
64	Bežné transfery	150,00	150,00	1 522,80	1015,20%
Bežné výdavky spolu		200 000,00	198 000,00	87 439,74	44,16%
Kapitálové výdavky spolu		0,00	0,00	0,00	-

PROGRAM 11: SOCIÁLNE SLUŽBY

Ek. klasif.	Názov ekonomickej klasifikácie	Podprogram 5/3			
		10201 - Podpora seniorov			
		Schválený rozpočet	Upravený k 30.6.2015	Skutočnosť k 30.6.2015	Plnenie
610	Mzdy, platy, služobné príjmy	0,00	0,00	0,00	-
620	Poistné a príspevok do poisťovní	0,00	0,00	0,00	-
61+62	Mzdy + poistenie	0,00	0,00	0,00	-
631	Cestovné náhrady	0,00	0,00	0,00	-
632	Energie, voda a komunikácie	17 800,00	17 800,00	9 142,45	51,36%
633	Materiál	100,00	100,00	0,00	0,00%
634	Dopravné	0,00	0,00	0,00	-
635	Rutinná a štandardná údržba	300,00	300,00	216,95	72,32%
636	Nájomné za prenájom	0,00	0,00	0,00	-
637	Služby	100,00	100,00	0,00	0,00%
63	Tovary a služby	18 300,00	18 300,00	9 359,40	51,14%
64	Bežné transfery	0,00	0,00	0,00	-
Bežné výdavky spolu		18 300,00	18 300,00	9 359,40	51,14%
Kapitálové výdavky spolu		0,00	0,00	0,00	-

PROGRAMY 3 - 11: CELKOM

Ek. klasif.	Názov ekonomickej klasifikácie	MHSL, m. r. o., Trenčín			
		Schválený rozpočet	Upravený k 30.6.2015	Skutočnosť k 30.6.2015	Plnenie
610	Mzdy, platy, služobné príjmy	539 070,00	502 370,00	218 315,36	43,46%
620	Poistné a príspevok do poisťovní	247 990,00	258 090,00	87 848,16	34,04%
61+62	Mzdy + poistenie	787 060,00	760 460,00	306 163,52	40,26%
631	Cestovné náhrady	150,00	150,00	4,20	2,80%
632	Energie, voda a komunikácie	642 660,00	642 660,00	303 584,19	47,24%
633	Materiál	161 590,00	158 790,00	37 875,60	23,85%
634	Dopravné	61 120,00	51 420,00	14 390,39	27,99%
635	Rutinná a štandardná údržba	146 430,00	125 930,00	43 099,81	34,23%
636	Nájomné za prenájom	2 100,00	2 100,00	30,00	1,43%
637	Služby	312 380,00	371 980,00	90 929,90	24,44%
63	Tovary a služby	1 326 430,00	1 353 030,00	489 914,09	36,21%
64	Bežné transfery	1 090,00	1 090,00	1 775,78	162,92%
Bežné výdavky spolu		2 114 580,00	2 114 580,00	797 853,39	37,73%
Kapitálové výdavky spolu		13 000,00	13 000,00	0,00	0,00%
Výdavky celkom		2 127 580,00	2 127 580,00	797 853,39	37,50%

Kontrolou zostavenia, plnenia príjmov a čerpania výdavkov v jednotlivých položkách bežného a kapitálového rozpočtu za prvý polrok 2015 nebolo zistené porušenie platnej legislatívy. Zhodnotením celkovej úrovne vedenia rozpočtovej evidencie v kontrolovanom subjekte za rok 2014 a I. polrok 2015 bolo zistené nesystémové, neprehľadné vedenie rozpočtovej evidencie. Evidencia rozpočtov bola prevzatá z evidencie zriaďovateľa Mesta Trenčín, nebola samostatná, v predloženej evidencii boli zahrnuté všetky položky rozpočtu Mesta Trenčín, čo vypovedalo o nedostatočnom sledovaní rozpočtu, ktorý má byť základným ekonomickým nástrojom finančnej politiky v kontrolovanom subjekte.

3. Kontrola vedenia účtovnej agendy, kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Kontrolovaný subjekt mal povinnosť postupovať pri vedení účtovnej agendy podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa 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 platnom znení, podľa organizačnej smernice č. 9/2012/ a č.12/2014 na vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov.

Kontrolou účtovných dokladov, dodávateľských a odberateľských faktúr bolo zistené, že kontrolovaný subjekt bol registrovaný na príslušnom Daňovom úrade ako platca DPH s identifikačným číslom pre DPH: SK 202 19 16 083. Kontrolovaný subjekt je rozpočtovou organizáciou zriadenou Mestom Trenčín. Podľa zriaďovacej listiny koná v rozsahu svojej hlavnej činnosti.

V zmysle § 3 odst.4 Zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty (ďalej len zákon o DPH) sa nepovažujú za zdaniteľné osoby rozpočtové organizácie, keď konajú v rozsahu svojej hlavnej činnosti a to ani v prípade, ak prijímajú v súvislosti s touto činnosťou platby. V zmysle § 3 ods.1 Zákona č.222/2004 o dani z pridanej hodnoty zdaniteľnou osobou je každá osoba, ktorá vykonáva nezávisle akúkoľvek ekonomickú činnosť t.j. podnikanie.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt si uplatňoval DPH na vstupe a výstupe a to z činností, ktoré mal uvedené v zriaďovacej listine ako hlavnú činnosť.

Platby za činnosti, ktoré fakturoval odberateľom s DPH sústreďoval na príjmovom účte, čo bolo taktiež v rozpore so zákonom o DPH, nakoľko platby za ekonomickú činnosť – podnikanie, sa musia evidovať na podnikateľskom účte. Tento účet organizácia nemala zriadený, individuálnu účtovnú závierku vystavovala len za hlavnú činnosť, tak ako to bolo preukázateľné z výkazu ziskov a strát Uč. ROPO SFOV 2-01 individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2014.

Kontrolou boli ďalej zistené netransparentné postupy pri uplatňovaní DPH tým, že kontrolovaný subjekt fakturoval DPH z príjmov ako bol prenájom nehnuteľnosti, a to prenájom ľadovej plochy na zimnom štadióne, prenájom divadelnej sály v kine Hviezda, prenájom bazénu osobám, ktoré neboli zdaniteľné osoby podľa zákona o DPH. V zmysle § 38 odst.3 Zákona č. 222/2004 o dani z pridanej hodnoty je oslobodený od dane nájom nehnuteľnosti, alebo jej časti s výnimkou:

- a/ nájmu v ubytovacích zariadení,
- b/ nájmu priestorov a miest na parkovanie vozidiel, ale s prenájomom nehnuteľnosti,
- c/ nájmu trvalo inštalovaných zariadení a strojov,
- d/ nájmu bezpečnostných schránok.

V zmysle § 38 ods. 5 Zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty platiteľ, ktorý prenajíma nehnuteľnosť alebo jej časť zdaniteľnej osobe, sa môže rozhodnúť, že nájom nebude oslobodený od dane z pridanej hodnoty. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt tieto prenájmy fakturoval všetkým osobám, t.j. zdaniteľným aj nezdaniteľným s DPH. Týmto postupom konal kontrolovaný subjekt v rozpore s § 38 s odst.3 Zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval pri stanovení ceny za jednotlivé prenájmy v súlade s VZN Mesta Trenčín č. 4/2014, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 12/2011 o určovaní cien za prenájom hnutel'ného a nehnuteľného majetku vo vlastníctve Mesta Trenčín, keď znižoval ceny o sumu DPH. To znamená, že ceny stanovené v Prílohe č.2/1 uvedeného VZN, napr. divadelná sála Kina Hviezda na kultúrne podujatia a nekomerčné účely bola 25 €/hodinu. Faktúry boli vystavené bez ohľadu na to, či to bola alebo nebola zdaniteľná osoba tak, že cena bola znížená o DPH t.j. na sumu 20,833 €/hod + DPH 4,167 € = 25,00 Eur.

Kontrolovaný subjekt týmto postupom konal v rozpore s VZN č. 4/2014, ktorým sa mení a dopĺňa VZN Mesta Trenčín č. 12/2011 o určovaní cien za prenájom hnuteľného a nehnuteľného majetku vo vlastníctve Mesta Trenčín, nakoľko príjem mestu bol zúčtovaný vo výške 20,833 € (nižšia cena ako stanovuje VZN) a suma 4,167 € bola odvedená daňovému úradu, a zároveň porušil finančnú disciplínu § 31 písmeno j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Tento nedostatok bol zistený v prípade všetkých účtovných dokladov odberateľských faktúr za rok 2014 a I. polrok 2015, keď bol fakturovaný nájom podľa VZN č. 4/2014, ktorým sa mení a dopĺňa VZN Mesta Trenčín č. 12/2011 o určovaní cien za prenájom hnuteľného a nehnuteľného majetku vo vlastníctve Mesta Trenčín. Ako príklad boli uvedené faktúry č.20150351, č.20150331, č.20150324 z roku 2015.

Kontrolou účtovných dokladov bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt na príjmových – odberateľských faktúrach neuvádzal údaje, či daný príjem fakturovaný odberateľovi bol na základe zmluvy alebo objednávky. Ak bol fakturovaný na základe objednávky, táto mala byť súčasťou - prílohou účtovného a daňového dokladu, tak ako túto povinnosť ukladá čl. 8 ods. 5 Organizačnej smernice č. 9/2012 a č. 12/2014 na vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov. Tento nedostatok bol zistený pri faktúrach č.20150346, č.2015034, č.20150331 a ďalších v celom kontrolovanom období.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že zmluvy uzatvorené na nájom boli uzatvorené tak, že cena bola uvedená s DPH, napr. Zmluva č.32/2015H/fa č. 20150354/ na nájom divadelnej sály, ale aj spôsobom, že cena bola bez DPH napr. Zmluva č. 14/2015/H/fa č. 20150351/ tiež na nájom divadelnej sály. V oboch prípadoch išlo o odberateľov, ktorí neboli zdaniteľné osoby, čiže neboli platcami DPH, a u oboch bola fakturovaná cena s DPH.

Správne mala byť fakturácia prenájmu nehnuteľnosti nasledovná:

Odberateľ je zdaniteľná osoba t.j. platca DPH a má pridelené registračné číslo IČ DPH:

Účel	Množstvo	J.C.	Základ dane	% DPH	DPH
Suma spolu					
Prenájom divadelnej sály	4,00 hod	25,00€	100,00€	20%	20,00€
120,00 €.					

Do výnosov kontrolovaný subjekt zúčtuje 100,00 € a daňovému úradu odvedie daň na výstupe 20,00 € a odberateľ si túto daň uplatní u daňového úradu na vstupe.

Odberateľ nie je zdaniteľná osoba, t.j. nie je platcom DPH a nemá pridelené registračné číslo IČ DPH:

Prenájom divadelnej sály	4,00 hod	25,00€	100,00€	--	---
100,00					

Do výnosov kontrolovaný subjekt zúčtuje 100,00 €.

Kontrolou bolo zistené, že vklady v hotovosti finančných prostriedkov na príjmový účet, napr. za trhoviská, toalety, krytú plaváreň, na internom doklade boli uvedené len finančnou sumou napr. 100,00 €, ale doklad preukazujúci skutočnosť a správnosť tohto vkladu na účet nebol priložený k účtovnému záznamu. Týmto nesprávnym postupom bolo zistené, že účtovné doklady boli vystavované v rozpore s § 8 ods. 1) Zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, keď účtovné doklady boli nepreukázateľné, tým, že obsah účtovných záznamov priamo i nepriamo nedokazoval ich skutočnosť.

Kontrolou výdavkových a príjmových účtovných dokladov, dodávateľských a odberateľských faktúr za rok 2014 a I. polrok 2015 boli zistené nasledovné nedostatky, ktoré sa opakovali v každom mesiaci v kontrolovanom období:

Príjmové - odberateľské faktúry boli vystavované neúplne, bez rozpisu predmetu fakturácie, bez popisu, na základe akého dokladu bola faktúra vystavená, správne malo byť uvádzané, či bola faktúra vystavená v súlade so zmluvou alebo objednávkou. Ako príklad boli uvedené faktúry č. 20150346, č.20150345, č.20150344 z I. polroku 2015.

- Kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 9 odst.2 o finančnej kontrole tým, že vykonanie predbežnej kontroly vykonal riaditeľ kontrolovaného subjektu, ktorý nebol vedúcim zamestnancom, povereným vedúcim orgánom verejnej správy, príp. zamestnancom zodpovedným za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku, alebo iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

- K dodávateľským faktúram za školenie zamestnancov v kontrolovanom období nebol ani v jednom prípade priložený zoznam zamestnancov, ktorí sa školenia zúčastnili, čo bolo v rozpore s § 8 Zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve, keď účtovné doklady boli nepreukázateľné v zmysle § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve, pričom výdavky boli riadne uhradené.
- Kontrolou bolo zistené nedodržanie Organizačnej smernice č. 8/2014 - pre používanie služobných mobilných telefónov, keď k faktúram za mobilné telefóny nebolo vykonávané vyúčtovanie skutočných hovorov podľa pridelených limitov pre jednotlivých zamestnancov, pričom faktúry boli riadne uhrádzané.
- Žiadanky na obstarávanie tovarov, prác, služieb neboli priložené takmer ku všetkým faktúram, neboli vyplňované na nich všetky údaje, ktoré žiadanka má obsahovať. Žiadanka je prvotný doklad pred obstarávaním tovarov, služieb a prác, ale veľakrát bola žiadanka doložená k účtovným dokladom s oveľa neskorším dátumom, ako bol uvedený na faktúrach dátum dodania, dátum zdanieľného plnenia. Týmto postupom konal kontrolovaný subjekt v rozpore s § 8 ods. 1 zákona č 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Kontrolovaný subjekt uhrádzal preddavky pred faktúrami, čo bolo v rozpore so zákonom č.523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Subjekt verejnej správy bol povinný pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov postupovať podľa odsekov § 19 ods. 8 až 10 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Preddavky poskytnuté podľa odseku 8 musia byť finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli, s výnimkou preddavkov za dodávku tepla, vody, elektrickej energie, plynu, periodickej a neperiodickej tlače, na úhradu nájomného, preddavkov za pohonné hmoty poskytované prostredníctvom platobných kariet, pri ktorých sa nevyžaduje ani splnenie podmienok podľa odseku 8.

Kontrolou pokladničných účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt prijímal platby za príjmové - odberateľské faktúry a tieto finančné prostriedky následne čerpal v priebehu mesiaca na výdavky. Finančné prostriedky prijaté do pokladne za príjmy odvádzal na príjmový účet až na konci mesiaca. Uvedený postup bol v rozpore s § 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, nakoľko príjmy sa sústreďujú na príjmovom účte a výdavky na výdavkovom účte. Príjmy sa nemôžu ani v priebehu mesiaca používať na čerpanie výdavkov.

Kontrolou pokladničných výdavkových účtovných dokladov boli ďalej zistené netransparentné postupy pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami, keď kontrolovaný subjekt vyplácal zamestnancom preddavky na drobné nákupy. Zamestnanci preddavky následne zúčtovali. Kontrolou bolo zistené, že účtovné doklady k vyúčtovaniu výdavkových pokladničných dokladov boli nepreukázateľné, neobsahovali náležitosti tak, ako to ukladá § 8 ods. 1) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Netransparentný postup pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami je upravený v smernici č.9/2012 a č.12/2014 na vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov, kde v článku 8, bod 7 – pokladničné doklady, je upravené vyplácanie trvalých záloh zamestnancom, ďalej mimoriadnych záloh zamestnancom na nákup tovaru s možnosťou zúčtovania trvalých záloh do konca roka a mimoriadnych záloh mesačne, s možnosťou prenosu finančných prostriedkov do konca roka. Tento netransparentný postup používania verejných finančných prostriedkov bol v rozpore s § 19 ods. 8 zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň porušením finančnej disciplíny § 31 písmena j) zákona č. 523/2004 Z.z..

Ako príklad boli uvedené výdavkové pokladničné doklady z roku 2015 č. 130, č.112, č.108, č.98.

Zhodnotením celkovej úrovne vedenia účtovnej agendy za kontrolované obdobie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezodpovedne pristupoval k zakladaniu účtovných dokladov, účtovné záznamy boli neúplné, nepreukázateľné, v rozpore s § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, keď účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov. Kontrolou účtovných dokladov boli zistené porušenia platnej legislatívy tak, ako je v správe uvádzané.

4. Ročná účtovná závierka za rok 2014 a priebežná účtovná závierka za 1.polrok 2015

Kontrolovaný subjekt účtoval v sústave podvojného účtovníctva a za rok 2014, zostavil riadnu individuálnu účtovnú závierku dňa 27.02.2015, ktorá obsahovala Súvahu, Výkaz ziskov a strát a Poznámky. Predložená účtovná závierka obsahovala všetky všeobecné náležitosti v zmysle § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve a bola vypracovaná v súlade s Opatrením MF SR z 8.augusta 2007 č. MF/16786/2007–31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt bol súčasťou konsolidovaného celku, materskej spoločnosti Mesta Trenčín a auditovaná bola len konsolidovaná účtovná závierka za rok 2014 Mesta Trenčín.

Zároveň kontrolovaný subjekt spracoval k 31.12.2014 a do stanoveného termínu piateho, respektíve desiateho februára 2015 (26.01.2015) odoslal MF finančné výkazy FIN 1-12 –Finančný výkaz o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy, FIN 5–04 o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy s nulovými hodnotami a FIN 6–04 o stave bankových účtov a záväzkov, obci, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií v súlade s platným Opatrením MF SR č. MF/21513/2012 – 31 v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt vyhotovil k 30. júnu 2015 priebežnú účtovnú závierku v rozsahu Výkazu ziskov a strát a Súvahy. Zároveň spracoval a zaslal MF finančné výkazy FIN 1–12, FIN 2–04 o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy a FIN 6–04 v súlade s platným Opatrením MF – SR.

Kontrolou zostavenia ročnej účtovnej závierky za rok 2014 a priebežnej účtovnej závierky za 1.polrok 2015 neboli zistené nedostatky.

5. Kontrola súladu interných aktov riadenia so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných aktov riadenia bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal v evidencii niekoľko, v čase kontroly už neaktuálnych interných predpisov.

Kontrola internej Organizačnej smernice č. 22/2005 o finančnej kontrole

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemal aktualizovanú internú Organizačnú smernicu číslo 22/2005 O finančnej kontrole“ s platnosťou od 1. marca 2005 do 31.12.2014 a zároveň Organizačnú smernicu č. 11/2014 s platnosťou od 1.1.2015 do ukončenia výkonu kontroly.

Kontrolovaný subjekt neaktualizoval predmetné smernice, a to aj napriek skutočnosti, že zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol novelizovaný sedem krát. Tento zistený nedostatok mal ďalej za následok skutočnosť, že kontrolovaný subjekt neuplatňoval aktualizované ustanovenia zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt vydal smernicu, a to „Organizačná smernica č. 11/2014 o finančnej kontrole“ kontrolovaného subjektu, s účinnosťou od 1.1.2015, ktorou neriešil novo stanovené ustanovenia (zákon č.292/2014 Z.z. Čl. II.) zákona o finančnej kontrole, platné od 1.11.2014, o výkone predbežnej finančnej kontroly ako „administratívnej kontrole“, vykonávanej ako vnútorná administratívna kontrola alebo administratívna kontrola kontrolovanej osoby a „kontrole na mieste“.

Kontrola internej Organizačnej smernice č. 1/2009 – Postup pri verejnom obstarávaní

Pre verejné obstarávanie vypracoval kontrolovaný subjekt internú smernicu „Organizačná smernica č. 1/2009 – Postup pri verejnom obstarávaní“. Kontrolou bolo zistené, že Organizačná smernica č. 1/2009 nebola aktualizovaná od jej účinnosti, od 1.3.2009, napriek dvadsiatim dvom novelizáciám zákona o verejnom obstarávaní, a to do termínu zahájenia kontroly. Podľa vyjadrenia zodpovedného zamestnanca kontrolovaného subjektu, postupovali podľa smernice o verejnom

obstarávaní Mesta Trenčín. Podľa Smernice primátora mesta Trenčín č. 13/2011 o verejnom obstarávaní v platnom znení, článok 15 - Spoločné a záverečné ustanovenia, bod 5.:

„Táto smernica sa nevzťahuje na obstarávanie tovarov, stavebných prác, služieb a návrhov obstarávaných v:

- a) iných právnických osobách podľa § 6 ods. 1 písm. d) zákona, ktoré mesto úplne alebo z väčšej časti financuje alebo kontroluje alebo kde vymenúva alebo volí viac ako polovicu členov jej riadiaceho orgánu alebo kontrolného orgánu,
- b) združeníach právnických osôb, ktorého členom je mesto.

Práva, povinnosti a zodpovednosť týchto subjektov podľa zákona ostávajú zachované a touto smernicou nedotknuté“.

Kontrolovaný subjekt nenovelizoval vlastnú organizačnú smernicu č.1/2009 – Postup pri verejnom obstarávaní, napriek dvadsiatim dvom novelizáciám zákona o verejnom obstarávaní, nemal upravený postup pri verejnom obstarávaní a nezabezpečil základné ciele finančnej kontroly – dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov (§ 4 písm. b) zákona č. 502/2001 Z.z. konal v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1. písmeno g).

Celkovým zhodnotením dodržiavania zákonnosti a súladu interných smerníc bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt neaktualizoval interné smernice v súlade s platnou legislatívou.

Kontrola internej Organizačnej smernice č. 9/2012 a č. 12/2014 na vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov

Kontrolou Organizačnej smernice č.9/2012 a č.12/2014 na vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov bolo zistené, že predmetná smernica bola v článku 8, bod 7 vypracovaná nad rámec zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a v rozpore s § 19 ods. 8 toho istého zákona.

Kontrola dodržiavania zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Kontrola dodržiavania zákona č.502/2001 Z. z. bola vykonaná na vzorke uzatvorených zmlúv v mesiaci: január, apríl, október v roku 2014 a za mesiac január a apríl v roku 2015.

Na vzorke kontrolovaných zmlúv bolo zistené, že zmluvy neboli overené predbežnou finančnou kontrolou.

Ďalej bolo zistené, že v kontrolovanom období nebola vykonaná priebežná finančná kontrola na overenie vybranej finančnej operácie alebo jej časti, tak ak túto možnosť ukladá zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolou účtovných dokladov za rok 2014 a I. polrok 2015 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu v súlade s ustanovením § 6 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt tým, že nevykonával predbežnú finančnú kontrolu na zmluvách, účtovných dokladoch postupoval v rozpore s § 6 ods. 1) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť predbežnou finančnou kontrolou, vykonávanou ako administratívna kontrola, v nadväznosti na § 2 ods.2 písmeno k) zákona, ktorý definuje finančnú operáciu alebo jej časť nielen ako príjem, poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, ale aj právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

6. Kontrola vykonanej Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Kontrolovaný subjekt na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 vydal v súlade s Rozhodnutím primátora mesta Trenčín č. 13/2014 – Inventarizácia majetku a záväzkov Mesta Trenčín k 31.12.2014 Príkaz č. 2/2014. Uvedeným príkazom bola menovaná 6-členná Ústredná inventarizačná komisia a sedem čiastkových inventarizačných komisií.

Kontrolou inventúrnych súpisov z vykonanej inventarizácie dlhodobého a drobného hmotného a nehmotného majetku a zásob bolo zistené, že inventúrne súpisy boli vytvorené ako výstupy z jednotlivých sieťových modulov programového vybavenia podsystému účtovníctvo. Inventúrne súpisy majetku, ako je materiál na sklade, softvér, budovy, stavby, samostatné hnutelné veci a súbory, dopravné prostriedky, pozemky a umelecké diela a zbierky, neobsahovali skutočné stavy tohto majetku zistené fyzickou inventúrou, ale len účtovný stav, čím nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 2), písmeno c) a g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Z inventúrnych súpisov drobného majetku nebolo preukázateľné, že kontrolovaný subjekt skutočne vykonal inventúry, nakoľko išlo len o výstup z programového vybavenia, doplnený dátumom vykonania inventúry s podpismi členov inventarizačnej komisie.

O priebehu vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 bola vypracovaná Správa Ústrednej inventarizačnej komisie, ktorá okrem iného konštatovala, že nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov oproti účtovnému stavu.

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

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období roku 2014 a prvého polroku 2015 postavenie verejného obstarávateľa v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Na zabezpečenie jednotného postupu pri zabezpečovaní verejného obstarávania v organizáciách v zriaďovacej pôsobnosti Mesta Trenčín a uplatňovaní princípu priehľadnosti, rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie uchádzačov a záujemcov pri dodržaní zásady hospodárnosti, vydal primátor mesta Rozhodnutie č. 30/2011, v znení Rozhodnutia 6/2013 a 4/2015 k verejnému obstarávaniu v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín.

Uvedeným rozhodnutím bola stanovená povinnosť organizáciám v zriaďovacej pôsobnosti mesta a teda aj kontrolovanému subjektu, požiadať o vydanie súhlasu na začatie každého verejného obstarávania a na delegovanie zástupcu mesta do komisie, ak ide o obstarávanie tovarov a služieb pri predpokladanej hodnote jednotlivých zákaziek nad 2 000 € bez DPH a pri obstarávaní všetkých stavebných prác. Od účinnosti Rozhodnutia č.4/2015, t.j. od 04.05.2015, pri obstarávaní stavebných prác od predpokladanej hodnoty stavebných prác nad 1 000 €. Rozhodnutie ďalej stanovilo povinnosť uskutočňovať výberové konania prostredníctvom systému elektronického verejného obstarávania zverejneného na portáli <http://trencin.proe.biz> pri všetkých tovaroch a službách, ak predpokladaná hodnota jednotlivých zákaziek je vyššia ako 1 000 € avšak nižšia ako 20 000 € bez DPH a pri stavebných prácach vyššia ako 2 000 € avšak nižšia ako 30 000 € bez DPH. Od účinnosti Rozhodnutia č.4/2015, t.j. od 04.05.2015, kontrolovaný subjekt bol povinný uskutočňovať výberové konania prostredníctvom systému elektronického verejného obstarávania zverejneného na portáli <https://trencin.proebiz.com>, a to pri iných, ako bežne dostupných tovaroch a službách pri hodnote zákazky vyššej ako 1 000 € avšak nižšej ako 20 000 € a pri iných ako bežne dostupných stavebných prácach pri hodnote zákazky vyššej ako 1 000 € avšak nižšej ako 30 000 €. Pri bežne dostupných tovaroch, službách a stavebných prácach nad 1 000 € je kontrolovaný subjekt povinný obstarávať prostredníctvom Elektronického kontraktačného systému (EKS) na adrese www.eks.sk.

Kontrolovaný subjekt na zadávanie zákaziek na dodanie tovarov, služieb a uskutočnenie stavebných prác použil postupy verejného obstarávania pre podlimitné zákazky v roku 2014 v počte 28 zákaziek, v celkovej hodnote 111 565,96 € s DPH, z toho 14 zákaziek cez systém elektronického verejného obstarávania v hodnote 47 308,94 € s DPH a na základe prieskumu trhu, po udelení výnimky, 14 zákaziek v hodnote 64 257,02 € s DPH. V prvom polroku 2015 bolo zrealizovaných 10 zákaziek, z toho bola jedna neúspešná, štyri cez systém elektronického verejného obstarávania v hodnote 42 337,81 € s DPH, dve cez elektronické trhovisko (EKS) v hodnote 8 807,03 € a tri na základe prieskumu trhu, po udelení výnimky, v hodnote 7 635,48 € s DPH. Kontrolovaný subjekt v prvom polroku 2015 zrealizoval aj jednu zákazku do 1 000 € na dodávku pracieho prachu VIKI FRESH cez elektronické trhovisko (EKS) v hodnote 474 € s DPH.

Kontrolou vykonávania verejného obstarávania: Oprava žlabov na streche Krytej plavárne na Mládežníckej ulici v Trenčíne bol zistený netransparentný postup pri verejnom obstarávaní.

V predloženej dokumentácii VO chýbal súhlas Mesta Trenčín na začatie VO a na delegovanie zástupcu mesta do komisie, čo bolo v rozpore s čl. 2 bod 2 b) Rozhodnutia primátora Mesta Trenčín č. 30/2011 v znení Rozhodnutia č. 6/2013, v zmysle ktorého kontrolovaný subjekt, okrem úloh stanovených v zákone o verejnom obstarávaní, je povinný pri obstarávaní stavebných prác, ak predpokladaná hodnota zákazky bez DPH je nad 0 €, požiadať Mesto Trenčín o vydanie súhlasu na začatie každého verejného obstarávania.

V súlade s čl. 2. ods. 12 vyššie uvedeného rozhodnutia požiadal kontrolovaný subjekt dňom 11.08.2014 o udelenie výnimky z povinnosti realizovať verejné obstarávanie zákazky s nízkou hodnotou prostredníctvom elektronickej aukcie.

V žiadosti na udelenie výnimky v bode 5. bola určená predpokladaná hodnota zákazky 1 935 € bez DPH, pričom v Správe o podlimitnej zákazke bola uvádzaná predpokladaná hodnota zákazky 2000 € bez DPH, teda rozdiel v cene o 65 €.

Ďalej bolo zistené, že v „Správe o podlimitnej zákazke ...“ bola nesprávne uvedená forma prieskumu trhu - telefonicky, aj keď z priloženej dokumentácie bolo preukázateľné, že prieskum trhu bol prostredníctvom internetu.

Netransparentnosť postupu bola zistená, keď obstarávateľ:

- v Správe o podlimitnej zákazke, vykonávanej v zmysle § 155m ods.13, v spojitosti s § 9 ods. 9 zákona č. 25/206 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov uvádzal cenu 2000 eur bez DPH,
- v cenovej ponuke uvádzal cenu 1935 bez DPH,
- prvý z trojice uchádzačov o zákazku a zároveň víťaz verejného obstarávania predložil ponuku vo výške 1935 €, cenu bez DPH a vo výške 2 322 € s DPH, aj keď podľa následne vystavenej faktúry č. 13/2014 z 2.9.2014, účtovný doklad kontrolovaného subjektu č. 140619, nebol platcom DPH a konečnú výšku faktúry vystavil na finančnú čiastku 2 322 €.

Uvedená suma bola kontrolovaným subjektom uhradená dňa 11.09.2014 z výdavkového účtu č. 4016572327/7500 v čiastke 2 322 €, pričom vysúťažená cena mala byť správne fakturovaná dodávateľom, ktorý nebol platcom DPH v celkovej finančnej čiastke 1935 € .

Nesprávny postup bol zo strany obstarávateľa, keď v objednávke č. 77/2014 uviedol cenu za predmet obstarania v celkovej finančnej čiastke 2 322 € , cene s DPH .

Kontrolou zákazky verejného obstarávania na predmet obstarania zákazky: oprava žľabov na streche Mestskej krytej plavárne bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s Rozhodnutím primátora Mesta Trenčín č. 30/2011 v znení Rozhodnutia primátora Mesta Trenčín č. 6/2013 a č. 4/2015.

8. Zverejňovanie informácií v roku 2014 a 1.polroku 2015

Kontrolovaný subjekt bol podľa ustanovenia § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov povinnou osobou, ktorá bola povinná zverejňovať uzavreté zmluvy podľa ustanovenia § 5a predmetného zákona. Kontrolovaný subjekt plnil zákonnú povinnosť zverejňovania zmlúv, vzhľadom na neexistenciu svojho webového sídla a nezverejňovanie na webovom sídle zriaďovateľa, v Obchodnom vestníku v zmysle § 5a ods. 9) zákona 211/2000 Z.z..

Kontrola zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv bola vykonaná na vzorke zmlúv uzatvorených v januári, apríli, októbri 2014 a v januári a apríli 2015. Priemerná doba od uzavretia zmlúv do ich zverejnenia v Obchodnom vestníku sa pohybovala od 6 dní do 20 dní, v dvoch prípadoch roku 2014 až 36 a 47 dní. Zákon v prípade povinného zverejňovania zmlúv v Obchodnom vestníku nestanovuje lehotu na zverejnenie, len v § 5a ods. 10) stanovuje „ak zmluva nie je zverejnená do siedmych dní odo dňa uzavretia, môže účastník podať návrh na zverejnenie v Obchodnom vestníku“.

Vzhľadom na neexistenciu webového sídla kontrolovaného subjektu, v kontrolovanom období neboli v zmysle § 5b, ods. 1), písmeno a) a písmeno b), zákona 211/2000 Z. z., zverejňované údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb, prác a o faktúrach za tovary, služby a práce.

9. Kontrola dodržiavania zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami

Štruktúra majetku (aktíva) MHSL, m.r.o. Trenčín v €:

Štruktúra majetku	2014		2013	Rozdiel 2014/2013 netto hodnota
	Brutto hodnota	Netto hodnota	Netto hodnota	
1) Neobežný majetok z toho:	46 428 667,62	42 016 917,78	43 692 091,28	- 1 675 173,50
Dlhodobo nehmotný majetok	25 105,98	0	0	0
Dlhodobo hmotný majetok	46 403 561,64	42 016 917,78	43 692 091,28	- 1 675 173,50
2) Obežný majetok z toho:	103 081,40	72 809,46	81 890,86	- 9 081,40
Zásoby	1 537,56	1 537,56	1 512,83	24,73
Krátkodobé pohľadávky	100 662,86	70 390,92	79 503,84	- 9 112,92
Finančné účty	880,98	880,98	874,19	6,79
3) Časové rozlíšenie	1 698,89	1 698,89	4 120,80	- 2 421,91
Majetok spolu	46 533 447,91	42 091 426,13	43 778 102,94	- 1 686 676,81

Celková hodnota majetku kontrolovaného subjektu k 31.12.2014, podľa schválenej súvahy a vykonanej inventarizácie majetku, v brutto vyjadrení predstavovala hodnotu 46 533 447,91 €. Podstatnú časť majetku tvoril neobežný majetok, ktorého podstatnou časťou bol dlhodobý hmotný majetok (pozemky, stavby, samostatné hnutelné veci a ich súbory a dopravné prostriedky) vo výške 46 428 667,62 €.

V porovnaní s rokom 2013 klesol majetok v netto hodnote o – 3,85% a vo finančnom vyjadrení o – 1 686 676,81 €. Pokles bol zaznamenaný hlavne pri dlhodobom hmotnom majetku – pozemkoch vo výške – 1 695 027,89 € a to z dôvodu prevodu pozemkov v k. ú. Mníchova Lehota na mesto Trenčín a z dôvodu účtovného vysporiadania pozemkov v k. ú. Soblahov medzi účtovníctvom Mesta Trenčín a účtovníctvom kontrolovaného subjektu.

Kontrolou boli preverené aj náhodne vybrané listy vlastníctva pozemkov v k. ú. Soblahov čísla: 1172, parcelné čísla registra „C“ 3511/1, 3517,4, 3528,3609/1 – lesné pozemky, registra „E“ 3593 a LV 2950, parcelné čísla registra „E“ 3514,3517/1,3578/1 – lesné pozemky a list vlastníctva číslo 1. v k.ú. Trenčín parcelné čísla registra „C“ 1675/1, 1675/2, 1675/7,2429/1 lesné pozemky.

Na listoch vlastníctva, ktoré boli predmetom kontroly, ako vlastník v pomere 1/1, bolo uvedené Mesto Trenčín, Mierové námestie č. 2, 911 01Trenčín. Na vyššie uvedených listoch vlastníctva, pri prekontrolovaných parcelných číslach – lesných pozemkov, nebol uvedený účastník právneho vzťahu „správca“ Mestské hospodárstvo a správa lesov, m. r.o., Soblahovská 65, 912 50 Trenčín.

Kontrolou zistený právny stav bol v rozpore s ustanovením §19 ods. a) katastrálneho zákona č. 162/1995 Zb. v znení neskorších predpisov, ktorý stanovuje povinnosť vlastníkom a iným oprávneným osobám dbať, aby všetky údaje katastra, týkajúce sa nehnuteľnosti alebo vlastníka nehnuteľnosti, ako aj zmeny týchto údajov mali byť v katastri riadne evidované, každá zmena ohlásená príslušnému okresnému úradu do 30 dní odo dňa vzniku, zmeny alebo zániku rozhodujúcej skutočnosti. Kontrolovaný subjekt, ako účastník právneho vzťahu č. 3 – „správca“ bol uvedený len v jednom prípade na liste vlastníctva č. 1 k. ú. Trenčín a to ako správca nehnuteľnosti na p. č. 216/2,216/3 a stavbe so súpisným číslom 197 na p. č. 216/2 – ide o pozemok a stavbu kina Hviezda.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že z celkovej výšky pohľadávok 100 662,86 € k 31.12.2014, predstavovali pohľadávky po lehote splatnosti 64,4%, čo vo finančnom vyjadrení predstavovalo sumu 64 841,70 €.

Medziročný nárast predstavoval + 26,6% (+ 13 624,12 €). Jednalo sa predovšetkým o pohľadávky z nedaňových príjmov za prenájom nebytových priestorov, vrátane energií. Kontrolovaný subjekt evidoval k 31.12.2014, z uvedených pohľadávok 349 jednotlivých pohľadávok po lehote splatnosti dlhšej ako 360 dní v celkovej výške 42 297,93 €. K uvedeným pohľadávkam po lehote splatnosti boli k 31.12.2014 vytvorené opravné položky vo výške 30 271,94 €.

Kontrola vymáhania pohľadávok bola vykonaná na vzorke šesnástich dlžníkov s najdlhšou dobou nesplácania v celkovej hodnote nezaplatených pohľadávok v celkovej finančnej čiastke 31 844,54 €.

Nezaplatené pohľadávky boli v piatich prípadoch za prenájom parkovacích miest, v deviatich prípadoch za dodávku vody a odvádzanie odpadových vôd a v dvoch prípadoch za prenájom nebytových priestorov. Jednotlivé nezaplatené pohľadávky narastali postupne od roku 2008. Z predloženej dokumentácie k jednotlivým dlžníkom vyplývalo, že jednotlivé prípady, po neúspešnom vymáhaní kontrolovaným subjektom, boli riešené v spolupráci s advokátskou kanceláriou GARANT PARTNER legal, s. r. o. Bratislava. Všetky prekontrolované prípady boli v súdnom konaní alebo boli vydané platobné rozkazy a prebiehal výkon exekúcie, v niektorých prípadoch boli vypracované splátkové kalendáre. Vymáhanie kontrolovaných pohľadávok trvá v kontrolovanom subjekte niekoľko rokov, a to s vysokou mierou rizika ich nezaplatenia, z dôvodu neexistencie žiadneho, ani exekúciou, postihnuteľného majetku, ani finančných prostriedkov dlžníkov.

Vlastné imanie a záväzky (pasíva) MHSL, m.r.o. v €

	Rok 2014	Rok 2013	Rozdiel 2014/2013
1. Vlastné imanie, z toho:	- 58 133,19	- 57 821,09	- 312,1
Výsledok hospodárenia	- 58 133,19	- 57 821,09	- 312,1
2. Záväzky, z toho:	42 149 559,32	43 835 924,03	- 1 686 364,71
Rezervy	25 957,66	23 291,55	2 666,11
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	42 064 361,81	43 754 160,57	- 1 689 798,76
Dlhodobé záväzky	917,58	850,25	67,33
Krátkodobé záväzky	58 322,27	57 621,66	700,61
Vlastné imanie a záväzky spolu	42 091 426,13	43 778 102,94	- 1 686 676,81

Z hľadiska zdrojov krytia majetku je zrejmé, že celý majetok kontrolovaného subjektu bol krytý záväzkami a to predovšetkým záväzkami zo zúčtovania medzi Mestom Trenčín a kontrolovaným subjektom. Medziročný pokles zúčtovania záväzkov medzi Mestom Trenčín a kontrolovaným subjektom bol predovšetkým v dôsledku spomínaného prevodu a účtovného vysporiadania pozemkov.

Dlhodobé záväzky predstavovali k 31.12. 2014 záväzky zo sociálneho fondu. Krátkodobé záväzky boli so zostatkovou splatnosťou do jedného roku a k 31.12.2014 neboli vykazované žiadne záväzky po lehote splatnosti.

V prvom polroku 2015 došlo k navýšeniu majetku kontrolovaného subjektu oproti stavu roku 2014 u dlhodobého hmotného majetku v brutto hodnote u stavieb o + 14 070 tis. €, v dôsledku

protokolárneho zverenia majetku Mesta Trenčín do správy kontrolovaného subjektu (Kino Hviezda s. č. 197 s príslušenstvom, Verejné osvetlenie vrátane technického zhodnotenia verejného osvetlenia), samostatných hnutelných vecí o + 557 tis. € a dopravných prostriedkov o + 72 tis. € (vozidlo s vysokozdvížnou plošinou).

10. Kontrola Dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, dodržiavania zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov

Kontrolovaný subjekt, ako zamestnávateľ mohol v zmysle § 223 zákona č. 311/2001 Z. z., Zákonník práce, v znení neskorších predpisov (ďalej len ZP alebo Zákonník práce), na plnenie, zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Ak išlo o práce, ktoré boli vymedzené výsledkom, boli uzatvorené Dohody o vykonaní práce a ak išlo o príležitostnú činnosť, vymedzenú druhom práce, boli uzatvorené Dohody o pracovnej činnosti. Dohody o brigádnickej práci študentov za kontrolované obdobie roku 2014 a za 1.polrok 2015 neboli uzatvorené.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v zmysle § 224, ods. 2, písm. d) zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce, viedol evidenciu uzatvorených Dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí tak, ako boli uzatvárané.

V kontrolovanom období roku 2014 bolo uzatvorených 12 Dohôd o pracovnej činnosti, v prvom polroku 2015 bolo uzatvorených 11 Dohôd o pracovnej činnosti. Išlo predovšetkým o pracovné činnosti: upratovanie priestorov na Zimnom štadióne, upratovanie priestorov na MHSL, činnosti požiarnej ochrany a civilnej ochrany, činnosti spojené s ošetrovaním verejnej zelene, vrátane manipulácie s bioodpadom a činnosti spojené s obsluhou a údržbou pridelených mechanizmov, výrub a orez stromov a ostatné činnosti.

V kontrolovanom období roku 2014 bolo uzatvorených 22 Dohôd o vykonaní práce, v prvom polroku 2015 bolo uzatvorených 25 Dohôd o vykonaní práce. Išlo predovšetkým o práce vymedzené výsledkom: na údržbu detských ihrísk, presun nadrozmerných nákladov, vykosenie trávy v Čerešňovom sade, vykosenie trávnatých plôch na sídlisku Noviny, Pod Sokolice, Pred Poľom, Zámotie, pílenie stromov a uloženie dreva na Brezine, ručné čistenie a odburinenie mestských komunikácií mestských častí Stred, Sihoť, Juh, Západ, úprava tenisového kurtu, oprava plota a zazimovanie tenisového kurtu, detského ihriska Obchodná, oprava 20 ks drevených stánkov, zabezpečenie čistoty priestorov počas Vianočných trhov 2014, technické poradenstvo pri verejnom obstarávaní výmeny chladiarenského zariadenia a mantinelov na Zimnom štadióne, vykosenie trávnatých plôch mestských častí Sihoť, Juh 1 a Juh 2, Zámotie, Noviny, Biskupice, Pod Sokolice, Pred Poľom, Park M. R. Štefánika.

Kontrolou bolo zistené, že všetky Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené písomne, boli v nich vymedzené pracovné úlohy, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa mala pracovná úloha vykonať a boli uzatvorené najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce v zmysle § 226, ods.2 Zákonníka práce. Rozsah práce v Dohodách o vykonaní práce, podľa jednotlivých fyzických osôb, nepresiahol 350 hodín v kalendárnom roku v zmysle § 226, ods.1 Zákonníka práce. Dohody o pracovnej činnosti boli uzatvorené písomne, bola v nich uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú bola dohoda uzatvorená. Celkom bolo uzatvorených za kontrolované obdobie roku 2014 a 1.polroku 2015 70 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Žiadna dohoda o pracovnej činnosti a dohoda o vykonaní práce za rok 2014 nebola overená predbežnou finančnou kontrolou a dohody o pracovnej činnosti a dohody o vykonaní práce za 1. polrok 2015 boli predbežnou finančnou kontrolou overené len na súlad so schváleným rozpočtom a nesprávne na súlad s neexistujúcimi uzatvorenými zmluvami a objednávkami.

Tým, že kontrolovaný subjekt nevykonával pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za rok 2014 predbežnú finančnú kontrolu a v 1. polroku 2015 vykonával predbežnú finančnú kontrolu na dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, teda na finančných operáciách – právnych úkonoch nepreukázateľne, porušil ustanovenie § 9a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt vyplatil na dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v roku 2014 finančnú čiastku 55 446, 19 €, čo predstavovalo 11,2% z celkových mzdových nákladov kontrolovaného subjektu. Za obdobie 1. polroku 2015 bola vyplatená finančná čiastka 67 089,20 €, čo predstavovalo 23,2% z celkových mzdových nákladov.

Následnou finančnou kontrolou zostavenia a plnenia rozpočtu, hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami, nakladania s majetkom a majetkovými právami v MHSL, m.r.o. Trenčín, zameranou na dodržiavanie Zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 9 Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, interných smerníc a VZN Mesta Trenčín, kontrolované obdobie roku 2014 a 1. polroku 2015, bolo zistené netransparentné nakladanie s finančnými prostriedkami, porušovanie Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, Zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a vlastných interných smerníc.

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 z predmetnej kontroly vyhotovená Správa o výsledku kontroly.

V súlade s ustanovením § 13 ods.2 písm. g) a h) zákona o finančnej kontrole, hlavný kontrolór mesta uložil kontrolovanému subjektu zákonnú povinnosť prijať v určenej lehote 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 predložil kontrolovaný subjekt dňa 29.1.2016.

2) Kontrola nakladania s majetkom mesta kultúrneho strediska v Záblatí, v Zlatovciach a v Istebníku.

Kontrolovaný subjekt: Mesto Trenčín – vybrané kultúrne strediská
Kontrolované obdobie: Rok 2014 a k 30.9.2015

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo hospodárenie a nakladanie s majetkom mesta v KS Záblatie, KS Zlatovce a KS Istebník a s pridelenými finančnými prostriedkami z rozpočtu Mesta Trenčín. Účelom následnej finančnej kontroly bolo porovnať dodržiavanie platných zmlúv, zistiť stav dodržiavania záväzných právnych predpisov, porovnanie súladu pri poskytovaní a zúčtovaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta s platnými VZN a ostatnými právnymi predpismi.

1. Všeobecná časť

V Meste Trenčín pôsobia okrem Kultúrne stredisko Záblatie, Kultúrne stredisko Zlatovce a Kultúrne stredisko Istebník nasledovné kultúrne strediská: Kino Hviezda, Artkino Metro, Kultúrne centrum Dihé Hony, Kultúrne centrum Juh, Kultúrne centrum Sihof, Kultúrne stredisko Kubra, Kultúrne stredisko Opatová, Kultúrne stredisko Kubrica.

Občianske združenia, pôsobiace v kultúrnych strediskách na území Mesta Trenčín sú zriadené podľa platnej legislatívy a nie sú v kontrolnej pôsobnosti Mesta Trenčín.

Mesto Trenčín má s Kultúrnym strediskom Zlatovce a ďalšími 3 vybranými kultúrnymi strediskami uzatvorenú Zmluvu o zabezpečení výkonu činnosti kultúrneho strediska. Finančné prostriedky na chod kultúrnych stredisk boli čerpané z bežných výdavkov rozpočtu mesta na program Kultúra, podprogram podpora kultúrnych stredísk a v rozpočtovej položke Mestského hospodárstva a správy lesov, m.r.o..

2. Kultúrne stredisko Zlatovce

Kultúrne stredisko Zlatovce (ďalej len kultúrne stredisko), so sídlom Hlavná ulica č.10, 911 05 Trenčín, sídli v Zlatovciach, ktorá je mestskou časťou Trenčína.

2.1. Kontrola Zmluvy o výpožičke objektu Zmluvy o nájme nebytových priestorov Kultúrneho strediska Zlatovce

Kultúrne stredisko má vo výpožičke Občianske združenie Občania pre Trenčín, o.z. (ďalej len občianske združenie) na základe Zmluvy o výpožičke objektu Kultúrneho strediska Zlatovce.

Zmluva o výpožičke objektu Kultúrneho strediska Zlatovce bola podpísaná dňa 2.6.2010 štatutárnym zástupcom – primátorom Mesta Trenčín a prezidentom združenia Občania pre Trenčín, obsahuje 7 článkov:

Článok I. Predmet výpožičky

Predmetom výpožičky je nehnuteľný majetok – objekt kultúrneho strediska Zlatovce, súp. č. 495, postavený na pozemku parc.č. 794, pozemky parc.č. 794 zast. plocha o výmere 1460 m² a parc. č. 795 zast.plocha o výmere 1267 m², k.ú. Hanzlíková, ktoré sú vo výlučnom vlastníctve požičiavateľa, zapísané na LV 1 a hnuťelný majetok bližšie špecifikovaný v prílohe č.1, 2 a 3 Zmluvy.

Článok II. Účel výpožičky

Požičiavateľ bezplatne prenecháva predmet výpožičky uvedený v čl. I. tejto zmluvy na riadne užívanie vypožičiavateľovi pre jeho potreby, vyplývajúce z náplne jeho činnosti.

Článok III. Doba výpožičky

Výpožička objektu sa uzatvára na dobu neurčitú s účinnosťou od 1.5.2010.

Článok IV. Poverenie

Požičiavateľ na základe Uznesenia č. 181 MsZ konaného dňa 18.12.2003, s prihliadnutím na Uznesenie MsZ Trenčín č. 396 zo dňa 28.10.2004, poveruje Mestské hospodárstvo a správu lesov, m.r.o. Trenčín, prevádzkovaním a údržbou objektu. Vypožičiavateľ súhlasí, aby prevádzkovanie a údržbu predmetu nájmu vykonávalo MHSL, m.r.o. Trenčín (ďalej len prevádzkovateľ).

Článok V. Práva a povinnosti požičiavateľa a vypožičiavateľa - vo vybraných bodoch je stanovené:

Bod 1) Vypožičiavateľ je oprávnený užívať predmet výpožičky za účelom prevádzkovania svojej činnosti.

Bod 4) Náklady na energie, ostatné služby (dodávku tepla, vodné, stočné) a revízie bude hradíť priamo prevádzkovateľ, v zmysle ustanovenia Č. IV. tejto zmluvy.

Bod 8) Bežnú údržbu a opravy súvisiace s užívaním predmetu výpožičky si vypožičiavateľ zabezpečuje na vlastné náklady do výšky 1000 € v súlade s platnou legislatívou.

Bod 10) Vypožičiavateľ je povinný starať sa o predmet výpožičky so starostlivosťou riadneho hospodára a po ukončení užívania ich odovzdať požičiavateľovi v stave zodpovedajúcom spôsobu užívania a opotrebovania.

Bod 13) Požičiavateľ môže vykonávať kontrolu spôsobu užívania predmetu výpožičky.

Bod 14) Vypožičiavateľ je povinný riadne a včas zabezpečiť a dočasne prenechať požičiavateľovi na základe jeho požiadania priestory podľa tejto zmluvy pre štátom a zákonmi stanovené potreby (napr. voľby, referendum a iné).

Článok VI. Skončenie výpožičky

1. Výpožička objektu zaniká:

a) Dohodou zmluvných strán.

b) Výpoveďou zo strany požičiavateľa alebo vypožičiavateľa bez udania dôvodu.

2. Výpovedná lehota je 3 mesiace a začína plynúť prvým dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po doručení výpovede druhej zmluvnej strane.

Článok VII. Záverečné ustanovenie - vo vybraných bodoch je stanovené:

Bod 2) Túto zmluvu možno zmeniť alebo doplniť písomnými dodatkami, podpísanými oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán.

Bod 4) Podmienky tejto zmluvy boli schválené Uznesením MsZ v Trenčíne č.603 zo dňa 29.4.2010.

K vyššie uvedenej zmluve bol uzatvorený Dodatok č.1, podpísaný dňa 17.9.2012 štatutárnymi zástupcami obidvoch zmluvných strán.

Dodatkom č.1 k Zmluve o výpožičke objektu Kultúrneho strediska Zlatovce uzatvorenej dňa 2.6.2010, bol zrušený pôvodný článok I. Predmet výpožičky a bol nahradený novým textom: „Predmetom výpožičky je nehnuteľný majetok – nebytové priestory o celkovej výmere 502,50 m² nachádzajúce sa v objekte kultúrneho strediska Zlatovce, súp. č. 495 v Trenčíne, pozemky C-KN parc.č.794 zast.plocha o výmere 1460 m² a C-KN parc.č. 795 zast.plocha o výmere 1267 m², k.ú. Hanzlíková, ktoré sú vo výlučnom vlastníctve požičiavateľa, zapísané na LV 1 a hnutelný majetok bližšie špecifikovaný v prílohe č.1, 2 a 3 Zmluvy“.

Zmena sa týkala špecifikácie majetku – nebytové priestory o celkovej výmere 502,50 m² a zníženia výmery predmetu výpožičky – nebytových priestorov o 15,25 m² z pôvodných 517,75 m², z dôvodu prenajatia predmetného priestoru priamo inému nájomcovi. Zmena bola schválená Mestským zastupiteľstvom Trenčín Uznesením č. 544 zo dňa 29.4.2010.

Na základe Uznesenia MsZ č. 545 zo dňa 30.7.2012 Mesto Trenčín, v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov, uzatvorilo Mesto Trenčín dňa 4.9.2012 Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. N-59/2012 s nájomcom – fyzickou osobou M.P.. Zmluva nadobudla účinnosť od 6.9.2012. Kontrolou zmluvy bolo zistené, že bola nesprávne v článku 9, v bode 12 uvedená odvolávka na čl.6 tejto zmluvy, správne malo byť na čl.7. tejto zmluvy. Jednalo sa o nebytový priestor nachádzajúci sa v objekte Kultúrneho strediska Zlatovce o celkovej výmere 15,25 m². Výška úhrady nájomného bola stanovená dohodou v zmysle platných predpisov na sumu 39,83 €/m² ročne. Nájomca si hradil sám náklady za služby (dodávku elektrickej energie, tepla, vodné, stočné), na základe Zmluvy č. S-62/02/12, ktorú nájomca uzatvoril s MHSL, m.r.o. dňa 26.9.2012 s účinnosťou od 10.10.2012.

Nájomné za užívanie nebytových priestorov bolo nájomcom uhradené tak, ako bolo stanovené vo Výpočtovom liste úhrady za užívanie nebytových priestorov – 607,41 €/ročne alebo 151,85 €/štvrtročne. Nájom nebytového priestoru bol uzatvorený na dobu neurčitú. Dňa 7.5.2014 bola medzi Mestom Trenčín a nájomcom – fyzickou osobou M.P. uzatvorená Dohoda o ukončení Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. N-59/2012 zo dňa 4.9.2012, ku dňu 31.3.2014. Zmluvne dohodnuté nájomné bolo zo strany nájomcu – fyzickej osoby ku dňu ukončenia nájmu uhradené dňa 10.1.2014 hotovosťou do pokladne mesta v sume 151,85 €.

Kontrolnou bolo zistené, že Mesto Trenčín dňa 3.4.2014 vyhlásilo v zmysle § 9a, ods.9 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov zámer prenajať voľný nebytový priestor o celkovej výmere 15,25 m², nachádzajúci sa v Kultúrnom stredisku Zlatovce na ulici Hlavná č. 495 v Trenčíne, za účelom jeho využívania na poskytovanie služieb rýchleho občerstvenia. Žiadosti o prenájom predmetného priestoru spolu s cenovou ponukou bolo potrebné zaslať na Mestský úrad v Trenčíne do 22.4.2014 do 10.00 hod.. Na vyhlásený priamy prenájom boli doručené 3 cenové ponuky. Následne bola primátorom mesta menovaná komisia na vyhodnotenie došlých ponúk, ktorá cenové ponuky posúdila a za úspešného uchádzača s najvyššou ponúknutou cenou prenájmu za m² určila fyzickú osobu M.B., ktorá si v priebehu schvaľovacieho procesu zakladala spoločnosť s ručeným obmedzením. Na základe Uznesenia MsZ č. 1248 zo dňa 24.6.2014 Mesto Trenčín, v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov, uzavrelo dňa 14.7.2014 Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. N-15/2014 s nájomcom ACTA SLOVAKIA, spol. s r.o., Zmluva nadobudla účinnosť od 16.7.2014. Jednalo sa o nebytový priestor nachádzajúci sa v objekte Kultúrneho strediska Zlatovce o celkovej ploche 15,25 m². Výška úhrady nájomného bola stanovená dohodou v zmysle platných predpisov na sumu 80,00 €/m² ročne.

Nájomca si hradil sám náklady za služby (dodávku elektrickej energie, tepla, vodné, stočné) na základe Zmluvy č. S-62/03/14, ktorú uzatvoril s MHSL, m.r.o. dňa 30.6.2014 s účinnosťou od 5.8.2014. Služby spojené s užívaním boli uhradené a naďalej sú nájomcom hradené.

Nájomné za užívanie nebytových priestorov bolo uhrádzané bezhotovostne tak, ako bolo stanovené vo Výpočtovom liste úhrady za užívanie nebytových priestorov – 1 220 €/ročne alebo 305 €/štvrtročne:

- od 16.7.2014 do 30.9.2014 = 259,88 €, uhradené dňa 4.8.2014,
- za Q4/2014 = 305 €, uhradené dňa 22.12.2014,
- za Q1/2015 = 305 €, uhradené dňa 18.2.2015,
- za Q2/2015 = 305 €, uhradené dňa 25.5.2015,
- za Q3/2015 = 305 €, uhradené dňa 21.8.2015,
- za Q4/2015 = 305 €, uhradené dňa 1.12.2015.

Kontrolou bolo zistené, že platby za užívanie nebytových priestorov boli uhrádzané nájomcom oneskorene, v rozpore s čl. 7, bodu 2 Zmluvy o nájme nebytového priestoru č. N-15/2014 zo dňa 14.7.2014.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že penále za oneskorené úhrady, v zmysle článku 7, bodu 4 Zmluvy o nájme nebytového priestoru, neboli Mestom Trenčín uplatnené.

Výška penále za najdlhšiu dobu omeškania 62 dní podľa čl.7, bodu 4 predmetnej Zmluvy o nájme by predstavovala finančnú čiastku po zaokrúhlení 0,08 €. Nájom nebytového priestoru bol uzatvorený na dobu neurčitú. Zmluva o nájme je k dátumu kontroly v platnosti.

Kontrolná skupina vykonala obhliadku Kultúrneho strediska Zlatovce na Hlavnej ulici č.10, Trenčín. Obhliadka bola vykonaná opakovane viac krát, a to aj v čase prevádzkovania baru Bark Park kaviareň po 18.00 hod.. Kontrolou bolo zistené, že nájomca ACTA SLOVAKIA, spol. s.r.o. prevádzkoval Bar – Park – kaviareň aj v priestoroch, ktoré nemal v prenájme, ktoré sú vo výpožičke Občianskeho združenia Občania pre Trenčín.

Nájomca ACTA SLOVAKIA, spol. s.r.o. má v zmysle Zmluvy o nájme nebytového priestoru č. N-15/2014 zo dňa 14.7.2014 v prenájme priestory o celkovej výmere 15,25m², využíval priestory, ktoré neboli prenajaté, a to za účelom podnikania rýchleho občerstvenia vo výmere cca 51 m², teda tak ako je v správe uvádzané, v priestoroch, ktoré má vo výpožičke Občianske združenie Občania pre Trenčín.

Ďalej bolo zistené, že bola odstránená priečka medzi prenajatým priestorom ACTA SLOVAKIA, spol. s.r.o. (pôvodne sklad) a priestorom vo výpožičke Občania pre Trenčín, o.z. (pôvodne bufet), čím vznikol ucelený priestor s barovým pultom. V uvedenej časti sú umiestnené stoly, stoličky, televízny prijímač a hazardné hry - 2 terminály - automaty na videohry.

Majiteľom jedného terminálu na videohry je spoločnosť SLOV-MATIC spol. s.r.o, Humenské námestie č.1, 851 07 Bratislava, IČO 17314712. Súhlas Mesta Trenčín s umiestnením terminálu pre rok 2015, na základe žiadosti a uhradeného poplatku 100 €, bol vydaný dňa 15.10.2014.

Majiteľom druhého terminálu na videohry je spoločnosť ASCOMP, spol. s.r.o., ČSA č.21, 962 31 Sliač, IČO 36051454 Súhlas Mesta Trenčín s umiestnením terminálu od 20.5.2015 do 31.12.2015, na základe žiadosti a uhradeného poplatku 100 €, bol vydaný dňa 20.5.2015.

Odvody za prevádzkovanie terminálov Mestu Trenčín od spoločnosti SLOV-MATIC spol. s.r.o a spoločnosti ASCOMP, spol. s.r.o. boli realizované v mesiaci august 2015.

Kontrolou Kultúrneho strediska Zlatovce bol zistený netransparentný a neštandardný stav nakladania s majetkom a verejnými finančnými prostriedkami Mesta Trenčín. Pri výkone kontroly boli zistené podnikateľské aktivity v priestoroch kultúrneho strediska, ktoré neboli v prenájme za účelom podnikania a to Bar Park kaviareň. Jednalo sa o priestory, ktoré má vo výpožičke Občianske združenie Občania pre Trenčín.

Kontrolou bolo ďalej zistené porušenie čl. V, bod 6 Zmluvy o výpožičke Kultúrneho strediska Zlatovce a čl. 9, bod 6 Zmluvy o nájme nebytového priestoru č. N-15/2014, keď nebol daný súhlas vlastníka, prenajímateľa na stavebné úpravy (priečky).

Netransparentným a neštandardným postupom pri nakladaní s majetkom a verejnými finančnými prostriedkami Mesta Trenčín konal kontrolovaný subjekt v rozpore s § 7, ods. 2, § 7a, ods. 1 Zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, porušil finančnú disciplínu § 31, ods.1, písm. j) Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, keď nehospodárne, neefektívne a neúčinne vynakladal verejné prostriedky.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie zmluvných podmienok zo strany ACTA SLOVAKIA spol. s.r.o., nedodržanie zmluvných podmienok Občianskeho združenia Občania pre Trenčín, tak ako je v správe uvádzané.

2.2. Kontrola Zmluvy o zabezpečení výkonu činnosti Kultúrneho strediska Zlatovce

Mesto Trenčín a Občania pre Trenčín, o.z. uzavreli Zmluvu o zabezpečení výkonu činnosti kultúrneho strediska, v súlade § 51 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, v zmysle zákona č.303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách a v súlade s uznesením Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 330/2004 zo dňa 24.6.2004 k správe, prevádzke a využitiu kultúrnych stredísk a Uznesením č. 603/2010 zo dňa 29.4.2010 k zmluve o výpožičke priestorov Kultúrneho strediska Zlatovce, (ďalej len Zmluva o výkone činnosti).

Zmluva o zabezpečení výkonu činnosti Kultúrneho strediska Zlatovce bola podpísaná dňa 19.5.2010 štatutárnym zástupcom – primátorom Mesta Trenčín a prezidentom združenia Občania pre Trenčín, obsahuje 6 článkov:

Článok I. Účel zmluvy

Bod 1) Účelom tejto zmluvy bolo zabezpečenie výkonu funkcií Mesta Trenčín v oblasti kultúry a sociálnej politiky, spočívajúcich v organizačnom zabezpečení a sprostredkovaní výkonu funkcií za podmienok uvedených v tejto zmluve občianskym združením Občania pre Trenčín.

V Bode 2), čl. I. bol dohodou strán stanovený rozsah činností pre rok 2010 (kultúrne podujatia, osvetová činnosť, záujmová činnosť, klub dôchodcov, príležitostná klubová a spolková činnosť, rokovania VMČ, stretnutia poslancov s občanmi, charita, burzy) v rozsahu 1 382,5 hodín.

Článok II. Predmet zmluvy

Bod 1) Zmluvná strana 2 – Občania pre Trenčín, občianske združenie sa zaväzuje organizovať a sprostredkovať činnosti v rozsahu a štruktúre uvedenej v čl. I. Zmluvy riadne a včas.

Bod 2) Zmluvná strana 1 – Mesto Trenčín sa zaväzuje zaplatiť za vykonané činnosti zmluvnú odmenu vo výške 10 598 €.

Bod 3) Objednávka konkrétnych činností spolu s cenovým určením je súčasťou tejto zmluvy (príloha č.1) a bude sa aktualizovať každoročne, najneskôr do 31.10. vo forme ďalších príloh k Zmluve.

Bod 4) Zmluvná strana 2 – Občania pre Trenčín, občianske združenie sa zaväzuje použiť finančné prostriedky na organizovanie kultúrnej činnosti Kultúrneho strediska Zlatovce.

Článok III. Práva a povinnosti zmluvných strán

Bod 1) Zmluvná strana 2 – Občania pre Trenčín, občianske združenie je povinná viesť prevádzkový denník s údajmi o realizovaných podujatiach.

Bod 2) Zmluvná strana 1 – Mesto Trenčín je oprávnená kedykoľvek vykonávať kontrolu organizovaných činností.

Bod 3) Zmluvná strana 2 – Občania pre Trenčín, občianske združenie je povinná vykonávať ročné rozbery predmetu zmluvy najneskôr do 31.marca za predchádzajúci rok a predložiť ich Zmluvnej strane 1 – Mestu Trenčín.

Článok IV. Záverečné ustanovenia - vo vybraných bodoch je stanovené:

Bod 1) Zmluva sa uzatvára na základe Uznesenia MsZ č. 306/2010 (správne má byť 603/2010).

Bod 2) Zmluvné strany sa dohodli na výkone činností na dobu neurčitú.

Bod 3) Zmluvné strany sa dohodli, že rozsah a výška odmeny za výkon činností na jednotlivé roky zmluvného obdobia bude každoročne prehodnocovaná a bude dohodnutá formou dodatku k tejto zmluve a to najneskôr do 30.10 bežného roka pre rok nasledujúci. Akékoľvek ďalšie zmeny zmluvných podmienok budú takisto dohodnuté formou dodatkov k tejto zmluve.

Bod 4) Plnením tejto zmluvy nesmie byť dotknutý nárok zmluvnej strany 1 – Mesto Trenčín na plnenie čl. IV, ods.13 zmluvy o výpožičke časti nehnuteľnosti, uzavretej medzi Mestom Trenčín a Občania pre Trenčín, o.z..

Kontrolnou skupinou bolo zistené, že v zmysle čl. II., bod 2, zmluvná strana 1 - Mesto Trenčín zaplatilo za vykonané činnosti za rok 2010 zmluvnú odmenu vo výške 10 598 € zmluvnej strane 2 - Občania pre Trenčín, občianske združenie dňa 21.5.2010. Rozbory činnosti a hospodárenie Kultúrneho strediska Zlatovce za rok 2010 boli predložené do stanoveného termínu.

Kontrolou bolo zistené porušenie zmluvných podmienok, keď od roku 2011 až do termínu výkonu kontroly, nebol zmluvnými stranami plnený bod 3 čl. II. Zmluvy o zabezpečení výkonu činnosti Kultúrneho strediska Zlatovce tým, že nebola každoročne aktualizovaná objednávka konkrétnych činností, spolu s cenovým určením za jednotlivé roky.

Kontrolnej skupine nebol predložený od roku 2011 a za kontrolované obdobie roku 2014 a 2015 prevádzkový denník s údajmi o realizovaných podujatiach a ročné Rozbory predmetu zmluvy a teda nebolo možné kontrolnou skupinou vyhodnotiť činnosť kultúrneho strediska.

Kultúrne stredisko – občianske združenie nedodržalo ustanovenie čl. 3, bod 1 a bod 3 Zmluvy o zabezpečení výkonu činnosti Kultúrneho strediska Zlatovce tým, že nepredložilo prevádzkový denník s údajmi o realizovaných podujatiach a neboli predložené ročné Rozbory činnosti predmetu zmluvy najneskôr do 31.marca za predchádzajúci rok.

Pri kontrole bolo zistené v čl. IV., bod 1 Zmluvy o zabezpečení výkonu činnosti kultúrneho strediska nesprávne uvedené číslo Uznesenia MsZ, správne malo byť uvedené Uznesenie MsZ č. 603/2010. V článku IV., bod 4 Zmluvy o zabezpečení výkonu činnosti kultúrneho strediska, bola nesprávne uvedená odvolávka na čl. IV. odsek 13 Zmluvy o výpožičke časti nehnuteľnosti uzavretej medzi Mestom Trenčín a Občania pre Trenčín, o.z., správne mal byť uvedený čl. V., bod 13 Zmluvy o výpožičke.

Kontrolou bolo zistené, že pre jednotlivé roky, v období od roku 2011 do roku 2015, nebol formou dodatku k Zmluve o zabezpečení činnosti Kultúrneho strediska Zlatovce, stanovený rozsah a výška odmeny za výkon činností.

Zmluvné strany, Mesto Trenčín a Kultúrne stredisko Občianske združenie Občania pre Trenčín tým, že každoročne neprehodnocovali rozsah a výšku odmeny za výkon činností na jednotlivé roky, neuzatvorili dodatky k tejto zmluve najneskôr do 30.10. bežného roku pre nasledujúci rok, nedodrжали podmienky čl. IV. bodu 3 Zmluvy o zabezpečení výkonu činnosti kultúrneho strediska.

Z predloženej dokumentácie bolo zistené, že žiadna zmluvná strana neiniciovala vypracovanie dodatku k Zmluve o zabezpečení výkonu činnosti kultúrneho strediska tak, aby bol dodržaný čl. II, bod 3 predmetnej zmluvy.

2.3. Kontrola dotácií, výdavkov na energie

V zmysle Rozhodnutia primátora Mesta Trenčín o pridelení dotácií z grantového programu Mesta Trenčín v oblasti kultúry a záujmovej umeleckej činnosti na rok 2014 v súlade s VZN č.7/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Trenčín neboli poskytnuté dotácie na činnosť ani dotácie na podujatia za rok 2014.

V zmysle Rozhodnutia primátora Mesta Trenčín o pridelení dotácií z grantového programu Mesta Trenčín v oblasti kultúry a záujmovej umeleckej činnosti na rok 2015 v súlade s VZN č. 7/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Trenčín, primátor mesta rozhodol na základe odporúčenia Komisie kultúry a cestovného ruchu pri MsZ v Trenčíne zo dňa 13.4.2015 udeliť dotácie na podujatia pre:

- Občania pre Trenčín, o.z. vo výške 1 000 €, na Kultúrne leto na Zámostí 2015 – 9.ročník a 8. Zlatovský festival dychových hudieb.

Dotácia bola poskytnutá dňa 19.8.2015, zúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené dňa 30.10.2015. V zmysle VZN č. 7/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Trenčín, čl.8, bod 2 zúčtovanie poskytnutej dotácie je povinný vykonať žiadateľ písomne na základe účtovných dokladov a to do 60 dní od uskutočnenia účelu dotácie, najneskôr však do 5.1. kalendárneho roka, ktorý nasleduje po roku, v ktorom bola dotácia poskytnutá.

Náklady na energie, ostatné služby (dodávku elektrickej energie, tepla, vodné, stočné) a revízie hradil od účinnosti Zmluvy o výpožičke, teda od 1.5.2010, priamo prevádzkovateľ (MHSL, m.r.o.), v zmysle ustanovenia čl. IV. Zmluvy o výpožičke.

Dole uvedené údaje o nákladoch na energie a refakturovaných nákladoch na energie kontrolná skupina čerpala z podkladov poskytnutých Útvárom kultúrno-informačných služieb.

Náklady na energie v KS Zlatovce za rok 2014:

- plyn 3 860 €,
- elektrina 2300 €
- voda 930 €

Spolu: 7 090 €

Z toho refakturované náklady za energie hradené nájomcom ACTA SLOVAKIA, spol. s.r.o.:

- energie 310 €

Spolu: 6 780 €.

Kontrolou finančných výkazov bežných výdavkov a bežných príjmov za Kultúrne stredisko Zlatovce, vedených MHSL, m.r.o. za rok 2014 a kumulatívne k 30.9.2015 bolo zistené:

Bežné výdavky v KS Zlatovce*

Názov	Čerpanie za rok 2014 v €	Čerpanie k 30.9.2015 v €
Energie	10 190,15 (849,18/mesiac)	3 620,93
Vodné, stočné	1 877,81	947,41
Poštovné služby	1,80	4,95
Materiál	0,48	64,77
Rutinná a štandardná údržba	852,80	0
Služby	115,30	172,50
S p o l u	13 038,34	4 810,56

* údaje poskytnuté z FIN-1-12 MHSL, m.r.o. Trenčín

Celkové finančné prostriedky, vynaložené Mestom Trenčín z rozpočtu MHSL, m.r.o. ako bežné výdavky, za Kultúrne stredisko Zlatovce predstavovali v roku 2014 sumu 13 038,34 € a k 30.9.2015 sumu 4 810,56 €.

Bežné príjmy v KS Zlatovce*

Názov	Príjmy za rok 2014 v €	Príjmy k 30.9.2015 v €
Za predaj výrobkov tovarov	189,11	473,44
Príjmy z dobropisov (vyúčtovanie energií - preplatky)	0	1509,66
S p o l u	189,11	1 983,10

* údaje poskytnuté z FIN-1-12 MHSL, m.r.o. Trenčín

Celkové finančné prostriedky, zúčtované ako bežné príjmy, za Kultúrne stredisko Zlatovce predstavovali v roku 2014 sumu 189,11 € za predaj výrobkov a tovarov a k 30.9.2015 sumu 1 983,10 €, z toho za predaj výrobkov a tovarov sumu 473,44 € a príjem z dobropisov sumu 1 509,66 €.

V Kultúrnom stredisku Zlatovce bola kontrolou dňa 12.10.2015 vykonaná obhliadka kultúrneho strediska a fyzickej inventúry náhodne vybraného hmotného majetku v počte 8 položiek. Inventarizačný rozdiel pri týchto 8 položkách zistený nebol. Kontrolou bolo zistené, že v kultúrnom stredisku sa nachádzal drobný hmotný majetok, ktorý nebol zaradený v majetku mesta, teda cudzí majetok a to 5 ks elektrických kuchynských spotrebičov (3 ks chladničky, sporák, ohrievacia stolička). Výdavky na energie, spojené s využívaním tohto drobného hmotného majetku, boli hrazené z rozpočtu Mesta Trenčín.

Výdavky na energie, spojené s využívaním cudzieho drobného hmotného majetku boli hrazené z výdavkov mesta a nebolo možné ich samostatne vyčíslieť. Týmto nehospodárnym postupom došlo k porušeniu finančnej disciplíny § 31, ods. 1, písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, teda k nehospodárnemu, neefektívnemu a neúčinnému vynakladaniu verejných prostriedkov.

3. Kultúrne stredisko Záblatie

Kultúrne stredisko Záblatie (ďalej len kultúrne stredisko), so sídlom Záblatská 27/2, 911 05 Trenčín, sídli v Záblatí, ktoré je mestskou časťou Trenčína.

3.1. Kontrola Zmluvy o výpožičke objektu Kultúrneho strediska Záblatie a Zmluvy o zabezpečení výkonu činnosti kultúrneho strediska

Kontrolou bolo zistené, že Kultúrne stredisko Záblatie v čase kontroly nemalo uzavretú Zmluvu o výpožičke objektu kultúrneho strediska. Pri jednotlivých akciách v kultúrnom stredisku, ako boli krátkodobé a jednorazové prenájmy majetku Mesta Trenčín, zabezpečoval prípravu jednotlivých zmlúv o prenájmoch, odovzdanie a prebratie materiálo-technického vybavenia, prevzatie a odovzdanie kultúrneho strediska, poverený zamestnanec Útvaru kultúrno-informačných služieb Mesta Trenčín.

Zmluvy o krátkodobom a jednorazovom prenájme majetku mesta boli uzatvárané podľa ustanovení zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v platnom znení, v súlade s VZN Mesta Trenčín č. 12/2011 o určovaní cien za prenájom nehnuteľností vo vlastníctve Mesta Trenčín v platnom znení a jeho prílohy č.2 – Zásadami krátkodobého a jednorazového prenájmania majetku Mesta Trenčín v kultúrnych zariadeniach a v súlade so Zásadami a nakladaním s majetkom Mesta Trenčín. Na základe zmluvy pri prevzatí priestorov bol oboma stranami podpísaný Protokol o prebratí a odovzdaní nehnuteľného a hnutel'ného majetku. Výška nájomného bola určovaná v súlade so Zásadami krátkodobého a jednorazového prenájmania majetku Mesta Trenčín v kultúrnych zariadeniach.

Kultúrne stredisko Záblatie v čase kontroly nemalo za kontrolované obdobie uzavretú Zmluvu o zabezpečení výkonu činnosti kultúrneho strediska.

3.2. Kontrola výkonu činností, podujatia, dotácie, náklady na energie

Kultúrne stredisko bolo minimálne využívané, využívalo sa hlavne na rodinné oslavy, kary, skupinové posedenia.

Kontrolou bolo zistené, že v budove pošty, ktorá je majetkom mesta, podľa vyjadrenia zamestnanca útvaru kultúrno-informačných služieb sídli klub dôchodcov, ktorý na svoju činnosť využíval 2 miestnosti.

Z prehľadu, vypracovaného Útvárom kultúrno-informačných služieb na nekomerčné alebo čiastočne komerčné účely bolo v roku 2014 v kultúrnom stredisku konaných 11 akcií v počte 78 hodín, príjem z prenájmu pre Mesto Trenčín predstavoval sumu 22,50 €.

Na komerčné a súkromné účely bolo v roku 2014 v kultúrnom stredisku konaných 16 akcií o počte 130 hodín, príjem z prenájmu pre mesto predstavoval sumu 1075 €.

Spolu za rok 2014 bolo v kultúrnom stredisku konaných 27 akcií o počte 208 hodín, príjem z prenájmu pre mesto predstavoval sumu 1097,50 € a bol zúčtovaný priamo do pokladne mesta.

V roku 2015 k 30.9.2015 bolo v kultúrnom stredisku konaných 21 akcií s celkovým príjmom z prenájmu pre mesto vo výške 1 356,50 €. Príjem z prenájmu pre mesto bol zúčtovaný priamo do pokladne mesta.

V zmysle Rozhodnutia primátora Mesta Trenčín o pridelení dotácií z grantového programu Mesta Trenčín v oblasti kultúry a záujmovej umeleckej činnosti na rok 2014 a na rok 2015 v súlade s VZN č.7/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Trenčín neboli Kultúrnemu stredisku Záblatie poskytnuté dotácie na činnosť ani dotácie na podujatia.

Dole uvedené údaje o nákladoch na energie kontrolná skupina čerpala z podkladov poskytnutých Útvárom kultúrno-informačných služieb.

Náklady na energie v KS Záblatie za rok 2014:

- plyn 1 330 €,
- elektrina 1 000 € (hlavná budova KS)
- elektrina 1 500 € (2 miestnosti klubu dôchodcov v budove pošty)
- voda 32 €.

Kontrolou finančných výkazov bežných výdavkov a bežných príjmov za Kultúrne stredisko Záblatie, vedených MHSL, m.r.o. za rok 2014 a kumulatívne k 30.9.2015 bolo zistené:

Bežné výdavky v KS Záblatie*

Názov	Čerpanie za rok 2014 v €	Čerpanie k 30.9.2015 v €
Energie	4 082,90	1 707,75
Vodné, stočné	39,82	150,86
Poštovné služby	0	0
Materiál	14,30	0
Rutinná a štandardná údržba	530	0
Služby	144,80	243,77
S p o l u	4 811,82	2 102,08

* údaje poskytnuté z FIN-1-12 MHSL, m.r.o. Trenčín

Celkové finančné prostriedky, vynaložené mestom z rozpočtu MHSL, m.r.o. ako bežné výdavky, za Kultúrne stredisko Záblatie predstavovali v roku 2014 sumu 4 811,82 € a k 30.9.2015 sumu 2 102,08 €.

Bežné príjmy v KS Záblatie*

Názov	Príjmy za rok 2014 v €	Príjmy k 30.9.2015 v €
Za predaj výrobkov tovarov	0	0
Príjmy z dobropisov (vyúčtovanie energií- preplatky)	0	718,89
S p o l u	0	718,89

* údaje poskytnuté z FIN-1-12 MHSL, m.r.o. Trenčín

Celkové finančné prostriedky, zúčtované ako bežné príjmy, za Kultúrne stredisko Záblatie predstavovali v roku 2014 sumu 0 € a k 30.9.2015 sumu 718,89 € (z dobropisov).

Príjmy z prenájmu KS do pokladne mesta

Názov	Príjmy za rok 2014 v €	Príjmy k 30.9.2015 v €
Prenájom	1 097,50	1 356,50

Celkové príjmy z Kultúrneho strediska Záblatie, zúčtované priamo do pokladne mesta za prenájom pri jednotlivých akciách predstavovali za rok 2014 sumu 1 097,50 € a k 30.9.2015 sumu 1 356,50 €.

V Kultúrnom stredisku Záblatie dňa 12.10.2015 bola kontrolnou skupinou, spolu s obhliadkou kultúrneho strediska, vykonaná aj fyzická inventúra náhodne vybraného hmotného majetku v počte 17 položiek. Inventarizačný rozdiel pri týchto 17 položkách zistený nebol. Zároveň bolo zistené, že v kultúrnom stredisku sa nachádzal drobný hmotný majetok, ktorý nebol zaradený v majetku mesta, teda cudzí majetok a to 2 ks elektrických kuchynských spotrebičov (chladničky). Výdavky na energie, spojené s využívaním tohto drobného hmotného majetku, boli hradené z rozpočtu Mesta Trenčín.

Výdavky na energie, spojené s využívaním cudzieho drobného hmotného majetku boli hradené z výdavkov mesta a nebolo možné ich samostatne vyčíslieť. Týmto nehospodárnym postupom došlo k porušeniu finančnej disciplíny § 31, ods. 1, písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, teda k nehospodárnemu, neefektívnemu a neúčinnému vynakladaniu verejných prostriedkov.

4. Kultúrne stredisko Istebník

Kultúrne stredisko Istebník (ďalej len kultúrne stredisko) so sídlom Istebnícka ulica, 911 05 Trenčín sídli v Istebníku, ktorá je mestskou časťou Trenčína.

4.1. Kontrola Zmluvy o výpožičke objektu KS Istebník a Zmluvy o zabezpečení výkonu činnosti kultúrneho strediska

Kontrolou bolo zistené, že Kultúrne stredisko Istebník v súčasnej dobe nemá uzavretú Zmluvu o výpožičke objektu kultúrneho strediska a Zmluvu o zabezpečení výkonu činnosti kultúrneho strediska. Objekt kultúrneho strediska je v stave zastavenej rekonštrukcie (hrubá stavba), nie je ako celok schopný prevádzky.

V kultúrnom stredisku boli využívané len dve miestnosti na prízemí, z toho jedna miestnosť pre činnosť klubu dôchodcov a v jednej miestnosti je vysunutú pracovisko Mestskej polície Trenčín.

4.2. Kontrola dotácií, náklady na energie

V zmysle Rozhodnutia primátora Mesta Trenčín o pridelení dotácií z grantového programu Mesta Trenčín v oblasti kultúry a záujmovej umeleckej činnosti na rok 2014 a na rok 2015 v súlade s VZN č. 7/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Trenčín neboli Kultúrnemu stredisku Istebník poskytnuté dotácie na činnosť ani dotácie na podujatia.

Dole uvedené údaje o nákladoch na energie kontrolná skupina čerpala z podkladov poskytnutých Útvaram kultúrno-informačných služieb.

Náklady na energie v KS Istebník za rok 2014:

- plyn 565 €,
 - elektrina 880 €
 - voda 177 €
- Spolu: 1 622 €.

Kontrolou finančných výkazov bežných výdavkov a bežných príjmov za Kultúrne stredisko Istebník, vedených MHSL, m.r.o. za rok 2014 a kumulatívne k 30.9.2015 bolo zistené:

Bežné výdavky v KS Istebník*

Názov	Čerpanie za rok 2014 v €	Čerpanie k 30.9.2015 v €
Energie	2 236,79	1 655,93
Vodné, stočné	164,43	0
Poštovné služby	0	0
Materiál	0	0
Rutinná a štandardná údržba	0	92,12
Služby	0	0
S p o l u	2 401,22	1 748,05

* údaje poskytnuté z FIN-1-12 MHSL, m.r.o. Trenčín

Celkové finančné prostriedky, vynaložené mestom z rozpočtu MHSL, m.r.o. ako bežné výdavky, za Kultúrne stredisko Istebník predstavovali v roku 2014 sumu 2 401,22 € a k 30.9.2015 sumu 1 748,05 €.

Bežné príjmy v KS Istebník*

Názov	Príjmy za rok 2014 v €	Príjmy k 30.9.2015 v €
Za predaj výrobkov tovarov	0	0
Príjmy z dobropisov (vyúčtovanie energií- preplatky)	0	0
S p o l u	0	0

* údaje poskytnuté z FIN-1-12 MHSL, m.r.o. Trenčín

Celkové finančné prostriedky, zúčtované ako bežné príjmy, za Kultúrne stredisko Istebník predstavovali v roku 2014 sumu 0 € a k 30.9.2015 sumu 0 €.

Kontrolou bolo zistené ne hospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov, porušenie finančnej disciplíny § 31, ods. 1, písm. j) Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Ďalej boli zistené netransparentné a neštandardné postupy pri nakladaní s majetkom a verejnými finančnými prostriedkami Mesta Trenčín, zistené bolo nedodržanie § 7, ods. 2, § 7a, ods. 1 Zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. Zároveň bolo zistené, nedodržanie zmluvných podmienok tak, ako je v správe z vykonanej kontroly uvádzané.

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 z predmetnej kontroly vyhotovená Správa o výsledku kontroly.

V súlade s ustanovením § 13 ods.2 písm. g) a h) zákona o finančnej kontrole, hlavný kontrolór mesta uložil kontrolovanému subjektu zákonnú povinnosť prijať v určenej lehote 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 predložil kontrolovaný subjekt dňa 27.1.2016.

3) Následná finančná kontrola dodržiavania ustanovení § 9, 9a, 9b a 9c Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, u realizovaných finančných operácií alebo ich častí Mestom Trenčín. Kontrolované obdobie 1. polrok 2015

Predmetom následnej finančnej kontroly bolo preveriť realizáciu vykonávania predbežnej finančnej kontroly u finančných operácií alebo ich častí, ako boli objednávky, zmluvy, dodávateľské faktúry, odberateľské faktúry, platobné poukazy, hotovostné, bezhotovostné operácie, rozhodnutia a preveriť zabezpečenosť správnosti a overiteľnosti vykonávaných finančných operácií alebo ich častí.

Cieľom finančnej kontroly v zmysle hore uvedeného zákona č.502/201 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, (ďalej len zákon o finančnej kontrole) bolo predovšetkým zabezpečiť hospodárny, efektívny účinný a účelný výkon verejnej správy.

Cieľom následnej finančnej kontroly kontrolovaného subjektu bolo preveriť dodržiavanie ustanovení § 9 – Predbežná finančná kontrola, zákona o finančnej kontrole v znení § 9a – Vnútorná administratívna kontrola, § 9b – Administratívna kontrola kontrolovanej osoby a § 9c – Kontrola na mieste, po novelizácii zákona o finančnej kontrole zákonom číslo 292/2014 Z. z. s účinnosťou od 1. novembra 2014.

Kontrolovaný subjekt na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly mal spracovanú Smernicu primátora Mesta Trenčín č. 9/2005 o finančnom riadení a finančnej kontrole, v znení Smernice č. 12/2015 s účinnosťou od 1.12.2012, ktorá bola v platnosti do 24.5.2015.

Novelizované ustanovenia zákona o finančnej kontrole (Zákon č. 292/2014 Z. z.) sa následne premietli do novej Smernice primátora Mesta Trenčín č. 6/2015 o finančnej kontrole s účinnosťou od 25.5.2015. Nevydanie novej Smernice č. 6/2015 o finančnej kontrole od 1.11.2014, t. j. od účinnosti zákona č. 292/2014 Z. z. nemalo vplyv na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v kontrolovanom období prvého polroka 2015.

Finančnou operáciou alebo jej časťou v zmysle zákona o finančnej kontrole je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Predbežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole vykonáva vedúci zamestnanec, poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci, zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti.

Finančnú operáciu alebo jej časť nemožno v zmysle § 9, ods. 4 zákona o finančnej kontrole vykonať alebo v nej pokračovať, ak finančná operácia alebo jej časť nie sú v súlade s:

- rozpočtom orgánu verejnej správy,
- osobitnými predpismi (napr. Nariadenie Rady č.1605/2002 z 25.júna 2002 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Európskych spoločenstiev a iné nariadenia rady),
- uzatvorenými zmluvami (napr. Občiansky zákonník, Obchodný zákonník),
- vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami,
- inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.

Zákon o finančnej kontrole stanovuje vykonávanie predbežnej finančnej kontroly ako administratívnej kontroly a kontroly na mieste. Administratívna kontrola sa vykonáva ako vnútorná administratívna kontrola alebo ako administratívna kontrola kontrolovanej osoby. Zákon o finančnej kontrole v § 6 ods. 1) ďalej stanovuje povinnosť „Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola overiť každú finančnú operáciu alebo jej časť“.

Vykonanie vnútornej administratívnej kontroly, v zmysle § 9a) zákona o finančnej kontrole, potvrdzujú vedúci zamestnanci, poverení vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou, podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s:

- rozpočtom orgánu verejnej správy,
- osobitnými predpismi,
- uzatvorenými zmluvami,
- vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami,
- inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly u kontrolovaného subjektu je stanovené v Smernici primátora Mesta Trenčín č. 6/2015 o finančnej kontrole v článku 9 - Záverečné ustanovenia, bod 3 „Predbežná finančná kontrola sa vykonáva v zmysle prílohy č. 1“. Viď prílohu č. 1.

Príloha č. 1

Predbežná finančná kontrola – vnútorná administratívna kontrola vykonaná so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť, účelnosť

a) pred vznikom záväzku
(nehodiace sa škrtnie)

b) pred uskutočnením úhrady

Navrhovaná finančná operácia	Meno	Dátum	Podpis
1. je – nie* je v súlade so schváleným rozpočtom mesta na rok:			
2. je – nie* je v súlade so zmluvami uzatvoreným mestom/objednávkami ap.			
3. je – nie* je v súlade s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami (VZN a vnútornými normami mesta)			
4. je – nie* je v súlade s osobitnými predpismi, s verejným obstarávaním, so správou majetku a iné			

*nehodiace sa škrtnie

A. Kontrola realizácie vykonávania predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly u finančných operácií alebo ich časti

1. Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly u hotovostných príjmových a výdavkových finančných operácií.

Kontrolou príjmových a výdavkových pokladničných dokladov za náhodne vybrané mesiace január, marec a jún 2015 bolo zistené, že predbežná finančná kontrola vykonávaná ako vnútorná administratívna kontrola u príjmových finančných operácií (správne poplatky, príjem z iných pokladní, osvedčenie listiny, vyhotovenie druhopisu matričného dokladu, daň z nehnuteľnosti, poplatky za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, daň za psa) bola vykonávaná priamo na príjmových pokladničných dokladoch. Príjmové pokladničné doklady boli vystavované automatizovaným spôsobom v module programovo – projektového ekonomického podsystému EP Pokladňa a v ktorých je preddefinované nastavenie:

Schválil a predbežnú finančnú kontrolu v zmysle platnej legislatívy a interných predpisov vykonal:

.....

Podpis príjemcu a zároveň predbežnú finančnú kontrolu v zmysle platnej legislatívy a interných predpisov vykonal:

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly, vykonávanej ako vnútorná administratívna kontrola, u hotovostných príjmových finančných operácií bolo teda spojené so schválením prípustnosti operácie a potvrdením príjmu hotovosti. Chýbalo vyjadrenie súladu s rozpočtom, vnútornými aktmi riadenia (VZN, Rozhodnutia KO a DSO, daň z nehnuteľnosti).

Niektoré príjmové pokladničné operácie (príjmové pokladničné doklady č. 1/29/2015 zo 7.1.2015, č. 1/285/2015 z 26.1.2015, č. 1/886/2015 z 30.3.2015) vykazovali formálne nedostatky. Chýbal druhý podpis osôb zodpovedných za vykonanie predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly.

Kontrolou hotovostných výdavkových finančných operácií – nadlimitné odvody z jednotlivých pokladní do hlavnej pokladne a odvody – presuny hotovosti do inej pokladne (výdavkové pokladničné doklady číslo/pokladňa: 87/9, 88/9, 107/9, 98/3, 100/3, 105 až 109/3, 185/2, 188/2, 189/2, 191 až 193/2, 195/2, 197/2, 205/2, 445/1) neobsahovali záznam o predbežnej finančnej

kontrole vykonanej ako vnútorná administratívna kontrola. K uvedeným výdavkovým pokladničným dokladom boli priložené druhopisy príjmových pokladničných dokladov pokladne prijímajúcej hotovosť.

Uvedená skutočnosť sa vyskytovala u všetkých hotovostných výdavkových finančných operáciách - nadlimitných odvodoch z jednotlivých pokladní do hlavnej pokladne a u odvodov - presunov hotovosti do iných pokladní za kontrolované obdobie.

Kontrolou hotovostných výdavkových finančných operácií – nadlimitné odvody hotovosti na bežný účet číslo 25581243/7500 v Československej obchodnej banke, a. s., (výdavkové pokladničné doklady pokladne 1, číslo: 44, 50, 51, 17, 10, 19, 20, 62, 71, 78, 80, 87, 162 až 164, 166, 196, 199, 203, 210, 220, 221, 224, 226, 236, 251, 259, 261, 267, 268, pokladne 2, číslo: 194, 196, 200, 203, 206), neobsahovali záznam o predbežnej finančnej kontrole vykonanej ako vnútorná administratívna kontrola.

Uvedená skutočnosť sa vyskytovala u všetkých hotovostných výdavkových finančných operáciách - nadlimitných odvodoch hotovosti na bežný účet za kontrolované obdobie.

Formálne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly, bolo preukázané aj na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou - platobných príkazoch u hotovostných výdavkových finančných operáciách (výdavkové pokladničné doklady pokladne 1, č. 28 - nákup kanvic, č. 29 a 30 - nákup všeobecného materiálu, č. 31 nákup nemrznúcej zmesi, č. 32 - výroba kľúčov, č. 33 - reprezentačné, č. 34 - nákup batérie do mobilu), keď bolo vykonané overenie súladu vyjadrením, že pripravovaná finančná operácia *je v súlade so zmluvami uzatvorenými mestom, je v súlade s osobitnými predpismi, s verejným obstarávaním*. Na uvedené hotovostné výdavkové finančné operácie neboli kontrolovaným subjektom uzatvorené žiadne zmluvy a zároveň nesúviseli so žiadnymi osobitnými predpismi alebo s verejným obstarávaním.

Kontrolovaný subjekt tým, že u hotovostných príjmových finančných operáciách neoveril predbežnou finančnou kontrolou – vnútornou administratívnou kontrolou súlad vyjadrením minimálne s rozpočtom a vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami, tým, že u hotovostných výdavkových finančných operáciách – nadlimitných odvodoch z jednotlivých pokladní do hlavnej pokladne a odvodoch - presunoch hotovosti do inej pokladne a tým, že u hotovostných výdavkových finančných operáciách - nadlimitných odvodoch hotovosti na bežný účet, nevykonal vôbec predbežnú finančnú kontrolu vykonávanú ako vnútornú administratívnu kontrolu, konal v rozpore s § 6 ods. 1), § 9 ods.1) a § 9a zákona o finančnej kontrole, ktoré určujú overiť spôsobom podľa § 9 a § 9a predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola, každú finančnú operáciu alebo jej časť. Zároveň, v hore uvedených prípadoch, a kontrolovanom období nebola dodržaná Smernica primátora Mesta Trenčín č. 9/2005 v znení č. 12/2012 o finančnom riadení a finančnej kontrole a Smernica primátora Mesta Trenčín č. 6/2015 o finančnej kontrole.

2. Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly u odberateľských faktúr.

Kontrolou odberateľských faktúr od čísla 2015 000001 do 2015 000145 vystavených v kontrolovanom období od 7.1.2015 do 23.6.2015 bolo zistené, že všetky uvedené odberateľské faktúry obsahovali doložku v zmysle prílohy č. 1 platnej smernice o finančnej kontrole. Uvedená príloha č. 1 o vykonaní predbežnej kontroly pre odberateľské faktúry nezohľadňovala skutočnosť, ktorá nastane pred realizáciou finančnej operácie – pred prijatím úhrady.

3. Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly u dodávateľských faktúr, objednávok a platobných poukazoch.

Kontrolná skupina preverila, náhodným výberom uložených zaraďovačov, vykonávanie predbežnej finančnej kontroly u dodávateľských faktúr, čísla účtovných dokladov 1/15 až 98/15, 211/15 až 280/15, 446/15 až 530/15 a 606/15 až 725/15 bez dodávateľských faktúr tykajúcich sa podnikania. Na všetkých uvedených dodávateľských faktúrach bola vykonaná predbežná finančná kontrola na súvisiacom doklade – „Platobnom poukaze“ Zároveň pri každej dodávateľskej faktúre bola priložená objednávka s vykonanou predbežnou finančnou kontrolou, ak boli práce, služby alebo tovary fakturované na základe schválenej objednávky. Ak boli dodávateľské faktúry vystavené na základe zmlúv, boli čísla týchto zmlúv uvedené v záhlaví priložených platobných poukazov.

Na preverovaných dodávateľských faktúrach, priložených objednávkach a platobných poukazoch neboli zistené nedostatky pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly.

4. Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly u príkazov na úhradu výplat.

Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly u príkazov na úhradu výplat bola vykonaná na hromadných príkazoch – „Príkazy v dávke“, za náhodne vybrané mesiace marec a máj 2015. Kontrolou uvedených príkazov v dávke neboli zistené nedostatky pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly.

5. Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly u zmlúv.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, u uzatváraných zmlúv, mal kontrolovaný subjekt, okrem Smernice o finančnej kontrole, upravené aj v Smernici primátora Mesta Trenčín č. 5/2013 o spracovávaní, evidencii a kontrole zmlúv a dohôd uzatváraných Mestom Trenčín. Smernica v článku 2. bod 2c) stanovuje, že každý návrh zmluvy je posudzovaný aj po stránke ekonomickej (hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri hospodárení s verejnými a vlastnými prostriedkami). Následne bod 4. a 5. toho istého článku stanovuje, že k návrhu zmluvy musí byť ešte pred predložením zmluvy na podpis primátorovi alebo inej oprávnenej osobe, vyplnený protokol o spracovávaní, evidencii a kontrole zmlúv a dohôd, ktorého vzor tvorí prílohu č. 1 uvedenej smernice. Pri potvrdení súladu finančného plnenia vyplývajúceho z návrhu zmluvy so schváleným rozpočtom mesta v časti Protokolov s názvom „Predbežná finančná kontrola“ je povinnosťou zodpovedného zamestnanca, ktorý má súlad so schváleným rozpočtom potvrdiť, najprv zaevidovať do informačného systému „ekonomickú časť zmluvy (ekonomické informácie týkajúce sa posudzovanej zmluvy)“ a takto posúdiť predmetný súlad alebo nesúlad so schváleným rozpočtom mesta.

Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly, u zmlúv vedených v centrálnej evidencii právnym útvarom, bola vykonaná na vybranej vzorke zväzkov zmlúv 1/2015 až 100/2015, 201/2015 až 250/2015, zväzok Dotácie školstvo 32/2015 až 1069/2015, zväzok Dotácie kultúra 456/2015 až 1043/2015, zväzok Dotácie sociálne veci 327/2015 až 605/2015, zväzok Dotácie kultúra z grantového programu 485/2015 až 937/2015 a zväzok Zmluvy o krátkodobom a jednorazovom prenájme majetku mesta 6/2015 až 11489/2015.

Kontrolou hore uvedených zmlúv boli zistené formálne nedostatky, keď na protokoloch v časti r) nebolo jednoznačne vyznačené (nehodiace sa škrtné) vykonanie predbežnej finančnej kontroly alternatívne: a) pred vznikom záväzku, resp. b) pred uskutočnením úhrady alebo vyznačenie bolo vykonané nesprávne (pred uskutočnením úhrady).

Tieto nedostatky sa vyskytovali napr. u zmlúv v centrálnej evidencii čísla 5/2015, 12/2015, 13/2015, 14/2015, 15/2015, 95/2015, 213/2015, 216/2015, 217/2015, 55/2015, 238/2015, 239/2015, 240/2015, 242/2015. Uvedené nedostatky boli zodpovednými zamestnancami odstránené počas výkonu kontroly.

6. Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly u interných dokladov.

Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly, bola vykonaná na vzorke interných dokladov od ID 120001 do 120080. Všetky platobné poukazy k jednotlivým pripravovaným finančným operáciám, priložené k interným dokladom na základe ktorých boli vykonané platby, obsahovali potvrdenie o vykonaní predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly pred uskutočnením úhrady.

7. Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly u vydaných rozhodnutí na daň z nehnuteľnosti, daň za psa, poplatky za komunálny odpad a drobné stavebné odpady a daň za užívanie verejného priestranstva.

Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly bola vykonaná na vzorke rozhodnutí na daň z nehnuteľnosti (vrátane dane za psa) vydaných od 9.1.2015 do 9.2.2015.

Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly za určenie miestneho poplatku z množstvového zberu za komunálne odpady a drobné stavebné odpady bola vykonaná na vzorke dokladov od čísla UE – KO/2015/27777/9360 do UE – KO/2015/27777/9410.

Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly za daň za užívanie verejného priestranstva bola vykonaná na vzorke dokladov od 22.1.2015 do 19.6.2015

Predbežná finančná kontrola – vnútorná administratívna kontrola bola vykonávaná u všetkých hore uvedených rozhodnutiach a poplatkoch na súhrnom doklade za vydané rozhodnutia a určené poplatky v jednotlivých dňoch a jej vykonanie bolo vyznačené na konci súhrnného dokladu.

B. Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly – administratívnej kontroly kontrolovanej osoby a kontroly na mieste.

Kontrolnou skupinou bolo zistené, že v kontrolovanom období prvého polroka 2015 v kontrolovanom subjekte nebola vykonaná žiadna predbežná finančná kontrola – administratívna kontrola kontrolovanej osoby v zmysle § 9b, ani predbežná finančná kontrola – kontrola na mieste v zmysle § 9c zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Nedodržiavanie zákonného postupu pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení bolo zistené v kontrolovanom subjekte, keď vykonávanie predbežnej finančnej kontroly – vnútornej administratívnej kontroly bolo:

- formálnym spôsobom (nevyjadrenie súladu s rozpočtom, vnútornými aktmi riadenia, nehodiace sa škrtnúť) a
- nebola vykonaná vôbec (výdavkové hotovostné finančné operácie).

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 z predmetnej kontroly vyhotovená Správa o výsledku kontroly.

V súlade s ustanovením § 13 ods.2 písm. g) a h) zákona o finančnej kontrole, hlavný kontrolór mesta uložil kontrolovanému subjektu zákonnú povinnosť prijať v určenej lehote 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 predložil kontrolovaný subjekt dňa 27.1.2016.

4) Kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v podmienkach Mesta Trenčín – Mestský úrad. Kontrolované obdobie roku 2014.

Predmetom následnej finančnej kontroly bola kontrola poskytovania náhrad výdavkov a iných plnení pri pracovných cestách zamestnancov mestského úradu, fyzických osôb činných na základe dohôd o prácach, vykonávaných mimo pracovného pomeru a osôb, ktoré boli zvolené do orgánov Mesta Trenčín alebo orgánov mestského zastupiteľstva a nie sú k nemu v pracovnoprávnom pomere.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení, Smernice primátora Mesta Trenčín č.17/2013 o cestovných náhradách v znení Smernice č.9/2014 a ostatných všeobecných právnych predpisov a vnútorných aktov riadenia.

1. Všeobecná časť

Poskytovanie cestovných náhrad upravuje Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o cestovných náhradách).

V zmysle § 5, ods. 2 vyššie uvedeného zákona o cestovných náhradách, sumy stravného pre časové pásma ustanovuje Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR v Opatrení (ďalej len MPSVaR).

V kontrolovanom období roku 2014 boli pre obdobie od 1.1.2014 do 31.10.2014 ustanovené sumy stravného Opatrením Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 248/2012 Z. z.. Pre obdobie od 1.11.2014 boli ustanovené sumy stravného Opatrením Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 296/2014 Z. z..

Základné sadzby stravného pri zahraničných pracovných cestách pre kontrolované obdobie roku 2014 boli ustanovené Opatrením Ministerstva financií SR č. 401/2012 Z. z., ktorým sa ustanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách.

V podmienkach Mesta Trenčín bola, v súlade so Zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, vydaná Smernica primátora Mesta Trenčín č. 17/2013 o cestovných náhradách s účinnosťou od 1.12.2013 (ďalej len Smernica o cestovných náhradách).

S účinnosťou od 8.10.2014 bola vydaná Smernica primátora Mesta Trenčín č. 9/2014, ktorou sa mení a dopĺňa Smernica primátora Mesta Trenčín č. 17/2013 o cestovných náhradách, zmena sa týkala tabuľkovej prílohy č.2 – povolenie a vyúčtovanie zahraničnej pracovnej cesty.

Kontrolná skupina pri kontrole cestovných náhrad okrem vyššie uvedeného zákona o cestovných náhradách a smernice o cestovných náhradách, preverila aj súlad cestovných príkazov – účtovných dokladov so Smernicou primátora Mesta Trenčín č.12/2012, ktorou sa mení a dopĺňa smernica primátora mesta č.9/2005 o finančnom riadení a finančnej kontrole (ďalej len Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole), Smernicou primátora Mesta Trenčín č. 15/2012 Obeh účtovných dokladov (ďalej len Smernica o obehu účtovných dokladov) a Smernicou primátora Mesta Trenčín č. 12/2013 o vedení účtovníctva (ďalej len Smernica o vedení účtovníctva).

Kontrolná skupina pri kontrole poskytovania cestovných náhrad za kontrolované obdobie roku 2014, okrem vyššie uvedených právnych predpisov a nariadení, postupovala v zmysle

▪ **Smernice primátora Mesta Trenčín č. 17/2013 o cestovných náhradách v platnom znení, ktorá v jednotlivých článkoch uvádza:**

- **Podľa čl. 1,** smernica upravuje poskytovanie cestovných náhrad, náhrad výdavkov a iných plnení pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách:
 - a) zamestnancom v pracovnom pomere,
 - b) fyzickým osobám činným na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak je to v dohode o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru dohodnuté,
 - c) osobám, ktoré sú zvolené do orgánov Mesta Trenčín, alebo orgánov mestského zastupiteľstva a nie sú k nemu v pracovno-právnom vzťahu
 - d) osobám, o ktorých to ustanovuje osobitný predpis.
- **Podľa čl. 3, ods. 1 a ods. 2** sú:
 - a) zamestnanci Mesta Trenčín vysielaní zamestnávateľom na tuzemské pracovné cesty na základe cestovného príkazu a zahraničné pracovné cesty na základe povolenia zahraničnej pracovnej cesty,
 - b) riaditelia mestských organizácií vysielaní Mestom Trenčín na tuzemské pracovné cesty na základe cestovného príkazu a zahraničné pracovné cesty na základe povolenia zahraničnej pracovnej cesty.
- **Podľa čl. 3, ods. 4 a ods. 5,** každá pracovná cesta zamestnanca, tuzemská aj zahraničná, musí byť schválená primátorom, zástupcom primátora alebo prednostom MsÚ.
- **Podľa čl. 3, ods. 6,** pracovné cesty každého zamestnanca, vrátane primátora, zástupcu primátora, hlavného kontrolóra, prednostu a riaditeľov mestských organizácií, musia byť schválené aj v prípade, že nebudú poskytnuté náhrady (tzv. nulové cestovné príkazy).
- **Podľa čl. 4,** zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí:
 - a) miesto nástupu pracovnej cesty,
 - b) miesto výkonu práce
 - c) čas trvania
 - d) spôsob dopravy
 - e) miesto skončenia pracovnej cesty.

- **Podľa čl. 5,** zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí:
 - a) náhrada preukázaných cestovných výdavkov,
 - b) náhrada preukázaných výdavkov za ubytovanie,
 - c) stravné,
 - d) náhrada preukázaných potrebných vedľajších výdavkov.

- **Podľa čl. 6, ods. 1,** pri tuzemskej pracovnej ceste zamestnancovi patrí stravné, za každý kalendárny deň pracovnej cesty, pričom čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na časové pásma:
 - a) 5 – 12 hodín,
 - b) nad 12 hodín – 18 hodín,
 - c) nad 18 hodín.

- **Podľa čl. 6, ods. 2,** suma vyplateného stravného musí byť v súlade s platným opatrením Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR.

- **Podľa čl. 6, ods. 4,** ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie:
 - v celom rozsahu – stravné sa neposkytne,
 - čiastočne, stravné bude úmerne krátené vo výške 25% za raňajky, 40% za obed, 35% za večeru, z ustanovenej sumy stravného pre časové pásmo nad 18 hodín.

- **Podľa čl. 6, ods. 5,** ak má zamestnanec na pracovnej ceste v rámci ubytovacích služieb preukázane poskytnuté raňajky, zamestnávateľ stravné kráti spôsobom stanoveným v čl. 6, ods. 4.

- **Podľa čl. 7, ods. 1,** použitie cestného motorového vozidla, okrem cestného motorového vozidla zamestnávateľa, je možné len po predchádzajúcom písomnom súhlase zamestnávateľa. Súčasťou „Povolenia na použitie cestného motorového vozidla“, podľa prílohy č. 4 Smernice o cestovných náhradách, je fotokópia dokladu o úhrade poistenia zodpovednosti za škodu a havarijného poistenia a fotokópia časti technického preukazu vozidla, ktorá stanovuje spotrebu PHL.

- **Podľa čl. 7, ods. 2,** zamestnávateľ v povolení na použitie cestného motorového vozidla dohodne so zamestnancom náhrady za použitie cestného motorového vozidla:
 - a) v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy alebo
 - b) vo výške náhrady za každý 1 km (t.j. základná náhrada) a náhrada za spotrebované pohonné hmoty.

- **Podľa čl. 10,** osoby podľa čl.1 musia byť pred začatím zahraničnej pracovnej cesty poistené na nevyhnutné liečebné náklady v zahraničí.

- **Podľa čl. 11, ods. 1,** pri zahraničnej pracovnej ceste zamestnancovi patrí za každý kalendárny deň zahraničnej pracovnej cesty v mene euro a inej ako mena euro, pričom čas trvania zahraničnej pracovnej cesty mimo územia SR je rozdelený na časové pásma:
 - a) do 6 hodín vrátane,
 - b) nad 6 hodín – 12 hodín,
 - c) nad 12 hodín.

- **Podľa čl. 11, ods. 2,** základné sadzby stravného v inej ako mene euro, sa vyplatia v súlade s platným opatrením Ministerstva financií SR.

- **Podľa čl. 11, ods. 3,** ak zahraničná pracovná cesta v kalendárnom dni trvá:
 - a) do 6 hodín vrátane, vyplatí sa zamestnancovi 25% zo základnej sadzby stravného,
 - b) nad 6 hodín – 12 hodín, vyplatí sa zamestnancovi 50% zo základnej sadzby stravného,
 - c) nad 12 hodín patrí zamestnancovi stravné v sume základnej sadzby stravného.

- **Podľa čl. 11, ods. 5,** ak má zamestnanec na zahraničnej pracovnej ceste preukázané poskytnuté raňajky v rámci ubytovacích služieb, zamestnávateľ stravné kráti spôsobom ustanoveným v čl. 11, ods. 6.

- **Podľa čl. 11, ods. 6,** ak má zamestnanec na zahraničnej pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie v celom rozsahu, zamestnávateľ mu stravné neposkytuje. Ak má zamestnanec na zahraničnej pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné

stravovanie čiastočne, zamestnávateľ stravné, určené podľa čl. 11, ods. 1-5, kráti o 25% za bezplatne poskytnuté raňajky, o 0% za bezplatne poskytnutý obed a o 35% za bezplatne poskytnutú večeru z ustanovenej sumy stravného pre časové pásmo nad 12 hodín.

- **Podľa čl. 12, ods. 1**, zamestnávateľ môže poskytnúť zamestnancovi pri zahraničnej pracovnej ceste vreckové v mene euro a inej ako mene euro vo výške do 40% stravného, určeného podľa čl.11, ods. 3.
- **Podľa čl. 12, ods. 2**, vreckové sa poskytuje v nasledujúcej výške:
 - a) primátor, zástupca primátora, prednosta MsÚ – 40%,
 - b) hlavný kontrolór, poslanci MsZ – 30%,
 - c) ostatní zamestnanci – 20%.
- **Podľa čl. 14, ods. 1**, pri zahraničnej pracovnej ceste patrí zamestnancovi, za čas pracovnej cesty na území SR stravné v mene euro, v rozsahu príslušného časového pásma.
- **Podľa čl. 14, ods. 2**, pri zahraničnej pracovnej ceste, ktorá začína a končí na území SR, je na vznik nároku na náhrady, poskytované v eurách alebo v cudzej mene, rozhodujúci čas prechodu slovenskej štátnej hranice, odlet a prílet lietadla podľa letového poriadku alebo príchod a odchod lode z prístavu, v ktorom sa vykonáva vstupná a výstupná hraničná kontrola.
- **Podľa čl. 15, ods. 2**, náhrada cestovných výdavkov za miestnu pravidelnú verejnú dopravu sa vyplatí zamestnancovi pri pracovnej ceste mimo Trenčín v preukázanej sume, podľa určeného miesta nástupu a ukončenia pracovnej cesty.
- **Podľa čl. 15, ods. 3**, ak zamestnanec požiada o poskytnutie preddavku na náhrady pracovnej cesty, tento mu bude poskytnutý vo výške predpokladaných náhrad.
- **Podľa čl. 15, ods. 5**, pri zahraničnej pracovnej ceste bude zamestnancovi poskytnutý preddavok v mene euro a inej ako mene euro v rozsahu a sume podľa predpokladaného času trvania a podmienok pracovnej cesty.
- **Podľa čl. 15, ods. 6**, zamestnanec je povinný do 10 pracovných dní po dni skončenia pracovnej cesty predložiť zamestnávateľovi všetky písomné doklady, potrebné na vyúčtovanie pracovnej cesty a vrátiť nevyúčtovaný preddavok. Riaditelia mestských rozpočtových organizácií sú povinní do 15 pracovných dní po dni skončenia pracovnej cesty predložiť príslušnému útvaru vyúčtovanú pracovnú cestu. K vyúčtovaniu pracovnej cesty je zamestnanec (účtovateľ) povinný predložiť správu z pracovnej cesty, podľa prílohy č. 5 Smernice o cestovných náhradách, a kompletnú pozvánku vrátane organizačných pokynov. Pozvánka a organizačné pokyny k vyúčtovaniu zahraničnej pracovnej cesty musia byť doložené v slovenskom jazyku. V prípade, že je účelom pracovnej cesty absolvovanie školenia, seminára alebo inej vzdelávacej aktivity, je zamestnanec povinný priložiť k vyúčtovaniu pracovnej cesty vyplnený formulár „Hodnotenie školenia“ podľa prílohy č. 6 Smernice o cestovných náhradách.
- **Podľa čl. 15, ods. 8**, zamestnávateľ je povinný do 10 pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnanca a uspokojiť jeho nároky.

Pri výkone kontroly kontrolná skupina postupovala v ďalšom v zmysle:

▪ **Smernice primátora Mesta Trenčín č. 15/2012 Obeh účtovných dokladov v platnom znení, článok 4.17.**

Podľa vyššie uvedeného článku Smernice o obehu účtovných dokladov, cestovné príkazy na pracovnú cestu sa vydávajú a evidujú pred nástupom na pracovnú cestu na jednotlivých organizačných zložkách a schvaľujú sa v zmysle Smernice o cestovných náhradách.

Do 10 dní po ukončení pracovnej cesty je zamestnanec povinný predložiť riadne vypísaný cestovný príkaz na vyúčtovanie na útvar ekonomický. Formálnu kontrolu cestovných príkazov, v zmysle Smernice o cestovných náhradách, vykoná zamestnanec útvaru ekonomického a odovzdá cestovný príkaz do kancelárie prednostu k vystaveniu platobného poukazu. Riadne schválený platobný poukaz sa odovzdá do pokladne na preplatenie.

Do 10 dní po ukončení zahraničnej pracovnej cesty je zamestnanec povinný predložiť riadne vypísaný cestovný príkaz na vyúčtovanie na útvar ekonomický. Formálnu kontrolu zahraničných cestovných príkazov, v zmysle Smernice o cestovných náhradách, vykoná referent útvaru

ekonomického a odovzdá cestovný príkaz do kancelárie primátora k vystaveniu platobného poukazu. Riadne schválený platobný poukaz sa odovzdá do pokladne na preplatenie. Platobný poukaz s nulovou hodnotou sa nevystavuje.

▪ **Smernice primátora Mesta Trenčín č.12/2013 o vedení účtovníctva v platnom znení**

V zmysle čl.1.7 – Účtovné knihy Smernice o vedení účtovníctva vedie kontrolovaný subjekt formou analytickej evidencie, ktorá nie je účtom, nasledovnú evidenciu:

- register tuzemských pracovných ciest a
- register zahraničných pracovných ciest.

2. Register tuzemských pracovných ciest

Kontrola evidencie cestovných príkazov

Kontrolou evidencie cestovných príkazov bolo zistené, že v kontrolovanom období roku 2014 bolo v analytickej evidencii registra tuzemských pracovných ciest zaevidovaných a schválených celkom 152 tuzemských cestovných príkazov. Kontrolná skupina výberom účtovných dokladov – výdavkových pokladničných dokladov, zúčtovaných na základe schválených Platobných poukazov v mesiacoch január 2014, február 2014, marec 2014, september 2014, október 2014 a november 2014, preverila celkom 51 zúčtovaných tuzemských cestovných príkazov v celkovej finančnej čiastke 2 706,12 €.

Kontrolou bolo zistené, že evidencia cestovných príkazov bola vedená zodpovedným zamestnancom na útvare ekonomickom.

Väčšina tuzemských cestovných príkazov nebola vyplnená podľa predtlaču prílohy č.1 Smernice o cestovných príkazoch.

V predtlaču Cestovný príkaz:

- chýbali osobné čísla zamestnanca (napr. VPD č. 1252/1 zo dňa 21.11.2014, CP-127/14, VPD č. 1015 zo dňa 11.9.2014, CP č.101/14)
- chýbali dátumy zamestnanca oprávneného na povolenie pracovnej cesty a dátumy zodpovedného zamestnanca za vyúčtovanie pracovnej cesty (napr. VPD č.211/14 zo dňa 18.3.2014, CP-8/14, VPD č. 1081 zo dňa 2.10.2014, CP-107/14),

V predtlaču Vyúčtovanie pracovnej cesty:

- neboli uvedené začiatky a konce pracovného výkonu v hodinách (napr. VPD č. 1065/1 zo dňa 30.9.2014, CP-67/14,
- pri trojdenných a viacdenných tuzemských pracovných cestách neboli rozpísané všetky dni pracovnej cesty (uvedený bol len prvý a posledný deň pracovnej cesty), (napr. VPD č. 1065/1 zo dňa 30.9.2014, CP-67/14),
- neboli uvedené dátumy a podpisy účtovateľa (napr. VPD č. 1081 zo dňa 2.10.2014, CP-107/14, VPD č. 1015 zo dňa 11.9.2014, CP 101/14, VPD č. 213 zo dňa 18.3.2014, CP-16/14, VPD č. 222 zo dňa 20.3.2014, CP-12/14).

Vyššie uvedené nedostatky boli zistené aj v ďalších VPD, napríklad:

- Výdavkový pokladničný doklad (ďalej len VPD) č. 181/1 zo dňa 10.3.2014, CP-3/14,
- VPD č. 1245/1 zo dňa 20.11.2014, CP-126/14,
- VPD č. 1121/1 zo dňa 15.10.2014, CP-116/14,
- VPD č. 1122/1 zo dňa 15.10.2014, CP-115/14,
- VPD č. 1188/1 zo dňa 3.11.2014, CP-118/14,
- VPD č. 1189/1 zo dňa 3.11.2014, CP-117/14,
- VPD č. 1192/1 zo dňa 4.11.2014, CP-119/14,
- VPD č. 1193/1 zo dňa 4.11.2014, CP-120/14.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanoveniami § 8 ods.1 a § 10 ods.1 zákona o účtovníctve, keď doklady preukazujúce vyúčtovanie cestovných náhrad, neobsahovali všetky predpísané formálne náležitosti – na cestovných príkazoch neboli uvádzané dátumy, kedy bola pracovná cesta nariadená, kedy bola schválená, neboli uvedené dátumy pri podpise účtovateľov.

Uvedené formálne nedostatky nemali vplyv na výšku vyúčtovaných jednotlivých cestovných náhrad.

Kontrolou bolo zistené, že preverené tuzemské cestovné príkazy boli v zmysle čl. 3 Smernice č. 17/2013 o cestovných náhradách schválené primátorom alebo prednostom MsÚ, náhrady preukázaných cestovných výdavkov, výdavkov za ubytovanie a stravné boli vyplatené v správnych výškach v zmysle Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a Opatrení MPSVaR SR č. 248 z 20. augusta 2012 a č. 296/2014 Z. z. o sumách stravného.

K vyúčtovaniu kontrolovaných cestovných príkazov, v zmysle čl. 15 hore uvedenej Smernice o cestovných náhradách, boli priložené správy z pracovných ciest (príloha č. 5 Smernice), pozvánky, vrátane organizačných pokynov, a ak účelom bolo absolvovanie školenia, seminára alebo inej vzdelávacej aktivity, tak aj hodnotenie školenia (príloha č. 6 Smernice).

Vo vzorke kontrolovaných vyúčtovaných cestovných príkazov sa nenachádzal cestovný príkaz s povolením a náhradou za používanie súkromných cestných motorových vozidiel ani náhrad výdavkov a iných plnení fyzickým osobám činným na základe dohôd o prácach, vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Na kontrolovaných platobných poukazoch, k výdavkovým pokladničným dokladom pred vyplatením cestovných náhrad, bola nedôsledne (len formálne) vykonávaná predbežná finančná kontrola, keď bol nesprávne vykonávaný súlad pripravovanej finančnej operácie aj s neexistujúcimi zmluvami uzatvorenými mestom a súlad s neexistujúcimi osobitnými predpismi, s verejným obstarávaním, so správou majetku a iné, tak ako je uvedené v prílohe č.1 k Smernici primátora Mesta Trenčín č.12/2012, ktorou sa mení a dopĺňa smernica primátora mesta č. 9/2005 o finančnom riadení a finančnej kontrole.

Kontrolou bolo zistené, že cestovný príkaz č. 127/14, vyúčtovaný výdavkovým pokladničným dokladom č. 1252 zo dňa 21.11.2014 (Pokladňa č. 1), bol schválený s miestom nástupu a miestom ukončenia pracovnej cesty v Trenčíne. Vo vyúčtovaní pracovnej cesty bol uvedený začiatok a koniec pracovnej cesty Dubnica nad Váhom.

Nesprávnym vyúčtovaním pracovnej cesty došlo k porušeniu článku 4 ods. 1 písmeno a) a e) Smernice č. 17/2013 o cestovných náhradách a zároveň k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. v platnom znení tým, že účtovateľ nedodržiaval zamestnávateľom písomne určené miesto nástupu a miesto skončenia pracovnej cesty.

Ďalej bolo kontrolou zistené porušenie § 34, ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, keď v cestovných príkazoch č.126/2014, VPD č. a č.127/2014, vyúčtovaných výdavkovými pokladničnými dokladmi č. 1245/1 a č. 1252/1 (Pokladňa č.1), bola vykonaná oprava účtovných záznamov zabielením a prepísaním pôvodných záznamov na 4 miestach.

V zmysle citovaného § 34 ods. 2, oprava účtovného záznamu sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opraveného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.

Nedodržovanie povinnosti zamestnancov predkladať do desiatich pracovných dní v zmysle Smernice o cestovných náhradách (čl. 15 ods.6), najdlhšie však do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola pracovná cesta skončená v zmysle Zákona o cestovných náhradách (§ 36 ods. 7), zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad a vrátenie nevyúčtovaného preddavku a zároveň dodržiavanie povinnosti zamestnávateľa do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov, v zmysle Smernice o cestovných náhradách (Čl. 15 ods. 8), najdlhšie však do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci v ktorom bola pracovná cesta skončená v zmysle Zákona o cestovných náhradách (§36 ods. 8), vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty bolo zistené u preverovaných dokladov: tuzemský cestovný príkaz č. 3/14 – VPD č. 181/2014 zo dňa 10.3.2014-pokladňa č. 1, tuzemský cestovný príkaz č. 67/14 – VPD č. 1065/2015 zo dňa 30.9.2014-pokladňa č. 1. Uvedené sa týka aj zahraničného cestovného príkazu č. 15/13 – VPD č. 6/2014 zo dňa 2.1.2014-pokladňa č. 1.

Kontrolnou skupinou bolo zistené, že z celkového počtu 152 zaevidovaných tuzemských pracovných ciest, bolo 26 tuzemských pracovných ciest, pri ktorých neboli poskytnuté žiadne náhrady, tzv. nulové cestovné príkazy.

3. Register zahraničných pracovných ciest

Kontrola evidencie cestovných príkazov

Kontrolou evidencie cestovných príkazov bolo zistené, že v kontrolovanom období roku 2014 bolo v registri zahraničných pracovných ciest evidovaných a predložených na vyúčtovanie celkom 18 cestovných príkazov, z toho 1 cestovný príkaz schválený v roku 2013.

Ku kontrole boli náhodným výberom vybrané vyúčtovania štyroch viacdenných zahraničných pracovných ciest. Kontrolou vyúčtovania zahraničnej pracovnej cesty č. 15/2013, vyúčtovanej výdavkovým pokladničným dokladom č. 6/2014 z 2.1.2014 (Pokladňa č.1), bolo zistené, že vo vyúčtovaní bol uvedený deň nástupu a prechodu slovenskej hranice letecky o 12.30 hod.. Čas strávený v zahraničí za uvedený deň predstavoval celkom 11,5 hodiny.

Opatrením ministerstva financií SR č. 401/2012 Z. z., ktorým sa ustanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách, je stanovené stravné v závislosti od dĺžky pracovnej cesty mimo územia SR v kalendárnom dni nad 6 hodín až 12 hodín vo výške 50% zo základnej sadzby stravného. Základná sadzba stravného pre krajinu, do ktorej sa uskutočnila zahraničná pracovná cesta - Francúzsko, je 45,00 €. V uvedenom vyúčtovaní pre výpočet vreckového, vo výške 30%, bola za uvedený deň použitá celková výška základnej sadzby. Uvedeným nesprávnym započítaním časového pásma, dĺžky pracovnej cesty mimo územia SR za prvý deň pracovnej cesty, došlo k nesprávnemu výpočtu vreckového vo výške 67,50 €. Správna výška vreckového mala byť vyúčtovaná vo výške 60,75 €.

Uvedeným nesprávnym postupom bol porušený § 13, ods. 4 a následne § 14 Zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách a čl. 11, ods. 3 Smernice primátora Mesta Trenčín č. 17/2013 o cestovných náhradách v znení Smernice č. 9/2014.

Kontrolou vyúčtovania zahraničnej pracovnej cesty:

- č. 13/2014, vyúčtovanej výdavkovým pokladničným dokladom č. 1207 zo dňa 6.11.2014 (Pokladňa č. 1),
- č. 14/2014, vyúčtovanej výdavkovým pokladničným dokladom č. 1206 zo dňa 6.11.2014 a
- č. 15/2014, vyúčtovanej výdavkovým pokladničným dokladom č. 1174 zo dňa 28.10.2014

bolo zistené, že tieto boli vyúčtované v súlade § 13, ods. 4 a následne § 14 Zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách a čl. 11, ods. 3 a čl. 12 Smernice primátora Mesta Trenčín č. 17/2013 o cestovných náhradách v znení Smernice č. 9/2014.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaným subjektom nebolo dodržané ustanovenie článku 4 ods. 1 písmeno a) a písmeno e) Smernice č. 17/2013 o cestovných náhradách a zároveň ustanovenie § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. v platnom znení tým, že účtovateľ nedodrжал zamestnávateľom písomne určené miesto nástupu a miesto skončenia pracovnej cesty.

Ďalej bolo kontrolou zistené nedodržanie ustanovenia § 13, ods. 4 a následne ustanovenia § 14 Zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách a čl. 11, ods. 3 Smernice primátora Mesta Trenčín č. 17/2013 o cestovných náhradách v znení Smernice č. 9/2014, ktorou sa mení a dopĺňa Smernica primátora Mesta Trenčín č. 17/2013 o cestovných náhradách, keď nesprávnym započítaním časového pásma, dĺžky pracovnej cesty mimo územia SR došlo k nesprávnemu výpočtu vreckového.,

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nekonal v súlade § 34, ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, keď bola vykonaná oprava účtovných záznamov zabielením a prepísaním pôvodných záznamov. Zároveň kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanoveniami § 8 ods.1 a § 10 ods.1 zákona o účtovníctve, keď doklady preukazujúce vyúčtovanie cestovných náhrad, neobsahovali všetky predpísané formálne náležitosti – na cestovných príkazoch neboli uvádzané dátumy, kedy bola pracovná cesta nariadená, kedy bola schválená, neboli uvedené dátumy pri podpise účtovateľov.

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 z predmetnej kontroly vyhotovená Správa o výsledku kontroly.

V súlade s ustanovením § 13 ods.2 písm. g) a h) zákona o finančnej kontrole, hlavný kontrolór mesta uložil kontrolovanému subjektu zákonnú povinnosť prijať v určenej lehote 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 predložil kontrolovaný subjekt dňa 27.1.2016.

5) Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva v zmysle článku 14, bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 2. polrok 2015.

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

Kontrolná skupina preverila v rámci predmetnej kontroly plnenie prijatých uznesení mestského zastupiteľstva v 2. polroku 2015. V kontrolovanom období 2. polroka 2015 k dátumu 8.12.2015 sa konalo 5 zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, a to:

- zasadnutie MsZ dňa 2.7.2015, na ktorom bolo prijatých 51 uznesení, s poradovým číslom 157 – 207,
- zasadnutie MsZ dňa 10.8.2015 (mimo plán), na ktorom bolo prijatých 16 uznesení, s poradovým číslom 208 – 223,
- zasadnutie MsZ dňa 16.9.2015, na ktorom bolo prijatých 45 uznesení, s poradovým číslom 224 – 268,
- zasadnutie MsZ dňa 21.10.2015, na ktorom bolo prijatých 33 uznesení, s poradovým číslom 269 – 301,
- zasadnutie MsZ dňa 18.11.2015, na ktorom bolo prijatých 31 uznesení, s poradovým číslom 302 – 332.

Spolu bolo spolu prijatých 176 uznesení s poradovým číslom 157 – 332, v rámci ktorých bolo prijatých:

- v časti MsZ schvaľuje: 78 uznesení
- v časti MsZ berie na vedomie: 17 uznesení,
- v časti MsZ schvaľuje, určuje, mení, neurčuje, ruší, odporúča, berie na vedomie: 71 uznesení,
- v časti MsZ schvaľuje/odporúča primátorovi mesta: 1 uznesenie,
- v časti MsZ mení: 5 uznesení,
- v časti MsZ ruší: 2 uznesenia,
- v časti MsZ vyhovuje: 1 uznesenie,
- v časti MsZ určuje: 1 uznesenie.

1. Kontrola plnenia splatných uznesení, prijatých na zasadaniach Mestského zastupiteľstva v Trenčíne v 2. polroku 2015.

Z prijatých uznesení za druhý polrok 2015, ktoré boli predmetom kontroly, bolo jedno uznesenie odporúčacieho charakteru primátorovi, a to:

Zasadnutie MsZ dňa 2.7.2015

- Uznesenie č. 161, bod b)
 - k Návrhu k postupu mesta pri riešení bytových náhrad za reštituované byty MsZ v Trenčíne

- a) schvaľuje postup pri riešení bytových náhrad za reštituované byty v zmysle predloženého materiálu.
- b) odporúča

primátorovi Mesta Trenčín, aby sa v súlade so schváleným postupom začali uskutočňovať potrebné kroky a rokovania vedúce ku kúpe bytov do vlastníctva mesta (zo zdrojov dotácie na zabezpečenie bytových náhrad, žiadosť o dotáciu podá mesto) a to tak, aby sa na základe tejto kúpy mohli následne uspokojiť nároky 27 oprávnených žiadateľov, konkrétne žiadateľov v zmysle Zoznamu žiadateľov, ktorým bol priznaný nárok na bytovú náhradu v zmysle zákona č.260/2011 Z. z., ktorý vedie Mesto Trenčín podľa § 9 ods. 8 v spojení s § 5 ods. 6 zákona č. 260/2011 Z. z.

c) schvaľuje

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

Plnenie uznesenia:

Celkovo bolo na zasadaniach MsZ doteraz schválených na odkúpenie 13 bytov:

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

Jeden byt, ktorého odkúpenie do vlastníctva mesta bolo schválené na zasadnutí MsZ dňa 2.7.2015, bol prevedený do vlastníctva mesta a dňa 19.11.2015 bol odovzdaný nájomcom. Ďalších 12 bytov je v rôznom štádiu obstarania.

Uznesenie sa priebežne plní.

Kontrolou prijatých uznesení zo zasadnutia MsZ dňa 2.7.2015 bolo zistené, že:

- Uznesením MsZ č. 191 sa zmenilo Uznesenie MsZ č. 126 zo dňa 22.4.2015 (schválenie zvýšenia základného imania Trenčianske vodárne a kanalizácie, a.s.). Zmena sa týkala celkovej hodnoty nepeňažného vkladu, ktorý sa zmenil z 286 000,- € na sumu 350 303,20 € v zmysle Dodatku č.1 k znaleckému posudku č. 10/2015. Dňa 20.5.2015 doručila znalecká organizácia TOP HOUSE, s.r.o. Trenčín Dodatok č.1 k znaleckému posudku č. 10/2015, v zmysle ktorého došlo ku zmene v určení všeobecnej hodnoty majetku z dôvodu zistenia matematickej chyby v znaleckom posudku č. 10/2015. Celková hodnota nepeňažného vkladu neobsahovala hodnotu pozemkov, ktoré sú predmetom nepeňažného vkladu.
- Uznesením MsZ č. 192 sa zmenilo s účinnosťou od 28.10.2014 Uznesenie MsZ č.1375 zo dňa 28.10.2014 (kúpa nehnuteľnosti - pozemkov do vlastníctva Mesta Trenčín). Zmena sa týkala vypustenia pozemku, uvedeného v bode 1/, bod c), opravy celkovej výmery pozemkov z 1 313 m² na 1 265 m² a zmeny celkovej kúpnej ceny z pôvodnej sumy 21 782,67 € na sumu 20 986,35 €. Pri príprave podkladov na rokovanie MsZ došlo k chybe pri opisovaní údajov z geometrického plánu a do predmetu prevodu bol zahrnutý omylom aj pozemok novovytvorená C-KN parc. č. 3488/74 zastavané plochy a nádvoria o výmere 48 m².
- Uznesením MsZ č. 199 sa zmenilo Uznesenie MsZ č. 156, časť uznesenia b) zo dňa 13.5.2015 (zámer vyhlásiť VO - podlimitnú zákazku na uskutočnenie stavebných prác „Preložka sietí NN - Mládežnícka ulica Trenčín“) tak, že sa v bode b) zmenila predpokladaná hodnota zákazky na „... s predpokladanou hodnotou zákazky max. 58 591,67 € bez DPH (t.j. 70 310 € s DPH)“, z pôvodnej „... s predpokladanou hodnotou zákazky max. 35 675 € bez DPH (t.j. 42 810 € s DPH)“.
- Uznesením MsZ č. 201 k prerokovaniu protestu prokurátora proti VNZ č. 1/2010 Prevádzkový poriadok pohrebísk Mesta Trenčín, MsZ vyhovel protestu prokurátora.
- Uznesením MsZ č. 202 s účinnosťou od 2.7.2015 boli zrušené uznesenia MsZ, ktoré súviseli s projektom „Kultúrne stredisko Hviezda“, a to: Uznesenie MsZ č. 15 zo dňa 18.12.2014, Uznesenie MsZ č. 31 zo dňa 20.1.2015 a Uznesenie MsZ č. 64 zo dňa 25.2.2015.
- Dodatok č. 9 k Zriaďovacej listine MHSL, m.r.o. Trenčín s účinnosťou od 1.7.2015 (Uznesenie MsZ č. 203), bol primátorom mesta podpísaný dňa 2.7.2015.

- Dodatok č. 7 k Štatútu MHSL, m.r.o. Trenčín s účinnosťou od 1.7.2015 (Uznesenie MsZ č. 204), bol primátorom mesta podpísaný dňa 2.7.2015.
- Uznesením MsZ č. 206 MsZ zobralo na vedomie Správu dozornej rady o činnosti TPS, a.s. za rok 2014 a Správu k účtovnej závierke za rok 2014.
- Uznesením MsZ č. 207 MsZ zobralo na vedomie Informáciu o petícii za zachovanie funkčného využitia futbalového ihriska v k.ú. Biskupice.

Kontrolou prijatých uznesení zo zasadnutia MsZ dňa 10.8.2015 bolo zistené, že:

- Uznesením MsZ č. 221, bod C) sa zmenilo s účinnosťou od 10.8.2015 Uznesenie MsZ č. 1249 bod 3/ zo dňa 24.6.2014 (schválenie podmienok verejnej obchodnej súťaže na predaj nehnuteľnosti garáž ul. Rybárska). Zmena sa týkala stanovenia minimálnej kúpnej ceny, ktorá sa zmenila z 8 000,00 € na 6 500,00 €. Išlo o garáž nachádzajúcu sa na ul. Rybárska v Trenčíne. Na predaj predmetnej nehnuteľnosti bola dňa 27.8.2014 vyhlásená verejná obchodná súťaž, pričom vyhlasovateľ požadoval minimálnu kúpnu cenu vo výške 8 000,00 €. Podľa súťažných podmienok mohli záujemcovia zasielať svoje cenové ponuky do 17.9.2014 do 10.00 hod. Na vyššie uvedenú nehnuteľnosť nebola doručená žiadna cenová ponuka.

Kontrolou prijatých uznesení zo zasadnutia MsZ dňa 16.9.2015 bolo zistené, že:

- Uznesením MsZ č. 259 sa zmenilo Uznesenie MsZ č. 60, písm. C) zo dňa 25.2.2015 (voľba ďalších osôb – odborníkov do stálych komisií MsZ - Komisie školstva) tak, že po zmene znie: bod C) Komisia školstva: 1. Nadežda Andelová, 2. Mgr. Anna Plachká.
- Uznesením MsZ č. 260 boli schválení zástupcovia Mesta Trenčín do dozornej rady Trenčianskej parkovacej spoločnosti, a.s.: Lukáš Ronec, Mgr. Martin Petrík, Ing. Michal Urbánek.

Kontrolou prijatých uznesení zo zasadnutia MsZ dňa 21.10.2015 bolo zistené, že:

- Uznesením MsZ č. 285 sa s účinnosťou od 21.10.2015 zmenilo Uznesenie MsZ č. 94, zo dňa 19.5.2011 (prenájom pozemku na Vlárскеj ulici v k.ú. Istebník časť C-KN parc.č.123, zast.plocha vo výmere 22 m² pre Ing. A. Zavodnova s manželkou). Zmena sa týkala zníženia výmery pozemku z 22 m² na 10 m² (skutočne využívaný prístup do rodinného domu), zvýšenie ceny nájmu v zmysle VZN č.12/2011 z 0,66 €/m² ročne na: 1,-€/m² ročne a zníženie celkového ročného nájomného zo sumy 14,52 € na 10,- €.
- Uznesením MsZ č. 286 bolo s účinnosťou od 16.9.2015 zrušené Uznesenie MsZ č. 237 zo dňa 16.9.2015 (prenájom pozemku v k.ú. Kubra – časť C-KN parc.č. 2310/3 ostatná plocha o výmere 2 m² pre EURO TIP, s.r.o. Trenčín).

Kontrolná skupina prekontrolovala plnenie splatných uznesení zo zasadnutí mestského zastupiteľstva z 2. polroka 2015. Kontrolou neboli zistené nedostatky. Splätné Uznesenie č. 161, bod b) je priebežne plnené a zostáva naďalej v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra.

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

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

Zasadnutie MsZ dňa 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) o d p o r ú č a

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) m e n í

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

„Zmena funkčného využitia v lokalite futbalového ihriska v Tr. Biskupiciach, z UO 02A na UB 06, 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 nahrádza 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, predpoklad schvaľovania v mestskom zastupiteľstve je začiatkom roka 2016.

Uznesenie zostáva v plnení.

Zasadnutie MsZ dňa 12.12.2012

➤ Uznesenie č. 683, bod C.

- k Návrhu Územného plánu Mesta Trenčín

MsZ ukladá Útvary hlavného architekta

uloženie Územného plánu Mesta Trenčín v zmysle § 28 zákona č. 50/76 Zb., v znení neskorších predpisov. So schváleným pozmeňovacím návrhom, ktorý znie:

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

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

Plnenie uznesenia:

Územný plán mesta bol mestským zastupiteľstvom schválený dňa 12.12.2012 a je trvalo uložený na stavebnom úrade – ÚSŽPDI, na Obvodnom úrade – odbore ÚP a registračný list bol zaslaný na ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR listom zo dňa 19.2.2013, č. KPrim/UHA/2013/2126/8158. Ministerstvom bolo prevzaté dňa 25.2.2013.

Uznesenie v časti uloženia ÚP bolo naplnené.

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.

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

Medzinárodná urbanistická súťaž bola vypísaná v januári 2014, vyhodnotená bola v máji 2014. Medzinárodná odborná porota vyhodnotila 59 súťažných návrhov, ktoré prišli z viac ako 15 krajín sveta. Okrem 20 slovenských tímov sa o ceny uchádzali aj tímy z Poľska, Českej republiky,

Lotyšska, Španielska, Portugalska, Srbska, Slovinska, Turecka, Talianska, Francúzska, Holandska, ale aj Indonézie a Číny a USA.

Vzhľadom na to, že ani jeden návrh v súťaži nebol taký, aby sa dal kompletne prevziať ako podklad územného plánu centrálnej mestskej zóny, porota 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. Verejná diskusia začala v septembri 2014, stále prebieha a bude pokračovať.

Uznesenie v časti predloženia víťaznej Urbanistickej štúdie centrálnej mestskej zóny, ktorá bola výsledkom medzinárodnej urbanistickej súťaže, na vedomie mestskému zastupiteľstvu do 30.6.2014 sa priebežne plní, tento proces naďalej pokračuje, mesto pracuje na urbanistickej štúdiu.

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

Splatné Uznesenia mestského zastupiteľstva č. 106 zo dňa 18.3.2015 a č. 683 bod C zo dňa 12.12.2012 sú priebežne plnené a zostávajú naďalej v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra.

3. Kontrola opráv uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 2. polrok 2015

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

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

Účelom Postupu pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady, ak je zriadená, a Mestského zastupiteľstva bolo zabezpečenie formálno-právnej čistoty, ako aj zjednodušenie opravného procesu pri odstraňovaní chýb v týchto uzneseniach, keďže v procese prípravy, prerokovania a prijímania uznesení mestského zastupiteľstva mohlo dôjsť k chybám, spôsobeným nesprávnym písaním, počítaním a inými zrejmy nesprávnošťami, 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 2. polroka 2015 bolo vykonaných 8 opráv uznesení Mestského zastupiteľstva:

- Uznesenie č.198 zo zasadania MsZ dňa 2.7.2015, oprava bola vykonaná dňa 17.7.2015. Po schválení uznesenia začali prípravy na realizovanie verejného obstarávania a bolo zistené, že táto zákazka mala byť kvalifikovaná ako zákazka na uskutočnenie stavebných prác a preto bolo potrebné odstrániť formálnu chybu v uznesení v časti II.b, kde bolo uvedené, že išlo o zákazku na dodanie tovarov. V časti uznesenia I. a/ bola chybné uvedená prioritná os č. 2.2 Energetika (správne malo byť uvedené prioritná os č.2 Energetika). V časti uznesenia II. d/ bolo potrebné upraviť matematickú chybu (5% zo sumy 246 000 € nie je 12 350,00 €, správne malo byť 5% zo sumy 246 000 € je 12 300,00 €).
- Uznesenie č. 28, bod 10 zo zasadania MsZ dňa 19.4.2007, oprava bola vykonaná dňa 23.7.2015. Na základe vykonanej kontroly útvarom hlavného kontrolóra mesta v ZUŠ K. Pádiveho Trenčín bola zistená formálna chyba v písaní, týkajúca sa Dodatku č.4 k Zriaďovacej listine, keď došlo k mylnému označeniu textu. Bod č. 6 - Vecné a finančné vymedzenie majetku bol v Dodatku označený ako bod č.7.
- Uznesenie č. 690, bod č.2 zo zasadania MsZ dňa 8.2.2013, oprava bola vykonaná dňa 23.7.2015. Na základe vykonanej kontroly útvarom hlavného kontrolóra mesta v ZUŠ

K. Pádívého Trenčín bola zistená formálna chyba v písaní, týkajúca sa Dodatku č.7 k Zriaďovacej listine, keď došlo k mylnému označeniu textu. Bod č. 4 - Predmet činnosti bol v Dodatku označený ako bod č.5.

- Uznesenie č. 180 zo zasadania MsZ dňa 2.7.2015, oprava bola vykonaná dňa 5.8.2015. Zamestnanec útvaru majetku mesta v uvedenom uznesení zistil formálne chyby, nesprávne bolo uvedené, že nebytový priestor sa prenajíma v celkovej výmere 13 m² (podľa listu vlastníctva), pričom skutočná výmera prenajímaného nebytového priestoru predstavuje 3,45 m², t.j. išlo o zníženie výmery (ostatnú časť tvorí výťah MsÚ v Trenčíne), pričom výška nájomného za 1 m² nebola zmenená.
- Uznesenie č. 198 zo zasadania MsZ dňa 2.7.2015, v znení opravy uznesenia zo dňa 17.7.2015, oprava č. 2 bola vykonaná dňa 3.9.2015 (predloženie žiadosti o nenávratný finančný príspevok v rámci Operačného programu Konkurencieschopnosť a hospodársky rast, prioritná os č.2 Energetika). Poskytovateľom NFP bol vytknutý ako administratívny nedostatok predloženého uznesenia, že nebolo v zhode s príručkou žiadateľa a trval na zosúladení uznesenia s príručkou. Pôvodný text uznesenia bol nahradený novým textom.
- Uznesenie č. 84, časť A/ bod II (SO 303) a časť B/ a časť určujúca podmienky, za ktorých sa prevod uskutoční (por. č.1,4,5) zo zasadania MsZ dňa 18.3.2015, oprava bola vykonaná dňa 8.9.2015. Zamestnanec útvaru majetku mesta zistil v uvedenom uznesení formálne chyby, týkajúce sa špecifikácie nehnuteľnosti uvedenej v časti A/ bod II (opravený názov stavebného objektu) a špecifikácie pozemkov uvedených v časti B/ (boli doplnené veľkosti spoluvlastníckych podielov). K chybe došlo doplnením textu zmluvy po schválení prevodu v MsZ na základe dodatku k zmluve o poskytovaní finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu spoločnosti MH Invest, s.r.o. pri výstavbe priemyselnej zóny v Trenčíne, uzatvoreného medzi MH Invest, s.r.o. a Ministerstvom hospodárstva SR a zapísaním nových údajov na LV č. 2247 k.ú. Záblatie. Vykonaná oprava nemala vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.
- Uznesenie č. 165, por. č. 1/ a 2/ zo zasadania MsZ dňa 2.7.2015, oprava bola vykonaná dňa 6.10.2015. Zamestnanec útvaru majetku mesta, pri konzultácii návrhu zmluvy s kupujúcim, zistil v uvedenom uznesení formálnu chybu, týkajúcu sa špecifikácie podnikateľského zamerania kupujúceho (pôvodný text uvedený v zátvorke „mlyn na mletie kukurice“ sa opravil na text „spracovanie a skladovanie obilnín“. Vykonaná oprava nemala vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.
- Uznesenie č. 127, bod 5/ zo zasadania MsZ dňa 22.4.2015, oprava bola vykonaná dňa 6.11.2015. V uvedenom uznesení bola formálna chyba (chyba pri písaní), týkajúca sa veľkosti spoluvlastníckeho podielu na pozemku (pôvodne uvedený v podiele 925/4239-ín, správny spoluvlastnícky podiel mal byť 12/23-ín), pričom výška kúpnej ceny a výmera prislúchajúca spoluvlastníckemu podielu sa nemenila.

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

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

Kontrolou plnenia prijatých uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne v 2. polroku 2015 neboli zistené nedostatky, ktoré by poukazovali na nedodržiavanie všeobecne záväzných predpisov. Splatné Uznesenie č. 161, bod b) zo dňa 2.7.2015 k Návrhu k postupu mesta pri riešení bytových náhrad za reštituované byty je priebežne plnené a zostáva naďalej v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra.

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

Splatné Uznesenia č. 106 zo dňa 18.3.2015 k Zmenám a doplnkom č. 1 k Územnému plánu mesta Trenčín – doplnenie podnetu na zmenu funkčného využitia lokality - bývalé futbalové ihrisko Biskupice a č. 683 bod C zo dňa 12.12.2012 k Návrhu Územného plánu Mesta Trenčín, sú priebežne plnené a zostávajú naďalej v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra.

Kontrolou Postupu pri oprave uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 2. polrok 2015 neboli zistené nedostatky, opravy boli vykonané v súlade s platným Postupom pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.

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 z predmetnej kontroly vyhotovený Záznam o výsledku kontroly.

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 bola v 2. polroku 2015 zaevidovaná 1 sťažnosť:

- časť postúpenej sťažnosti Mestu Trenčín (sťažnosť podľa zákona č.9/2010) bola odložená podľa podľa § 6, ods.1, písm. f) Zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

O uvedenej skutočnosti bol sťažovateľ upovedomený v lehote stanovenej v § 6, ods. 4 zákona o sťažnostiach.

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 2.polroku 2015 neevidovali sťažnosti v zmysle vyššie uvedeného zákona a smernice.
- Sociálne služby Mesta Trenčín, m.r.o. v 2.polroku 2015 neevidovali sťažnosti v zmysle vyššie uvedeného zákona a smernice.
- Mestské hospodárstvo a správa lesom, m.r.o. Trenčín v 2.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 2. polroku 2015 zaevidované 3 petície:

- 1 petícia (petícia za zachovanie súčasného funkčného využitia lokality v k.ú Biskupice - futbalového ihriska, vlastník Telovýchovná jednota Bratislava). Petícií nebolo vyhovené.
- 1 petícia (petícia - vyslovenie nesúhlasu s tým, aby Mesto Trenčín ako príslušný stavebný úrad vydalo stavebné povolenie na výstavbu stavby: KUBO SLOVAKIA, Trenčín, premiestnenie výroby, ktorá by mala byť realizovaná na parcelách v k.ú. TN v areáli Meriny). Petícia bola vyhodnotená ako neodôvodnená.
- 1 petícia (petícia na zabezpečenie parkovísk pre obyvateľov domov na ul. Gen. Svobodu v Trenčíne). Petícií bolo vyhovené.

D. Ostatné činnosti útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín

Na útvare hlavného kontrolóra Mesta Trenčín bolo v 2. 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 17 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 Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na 2.polrok 2015, Správu o kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra za 1. polrok 2015, súčasťou ktorej boli kontrolné činnosti v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a kontrolné činnosti v zmysle zákona č.85/1990 Zb. o petičnom práve a Správu o plnení uznesení Mestského zastupiteľstva a Mestskej rady za 1. polrok 2015. 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 súlade s platnou legislatívou ďalej predkladal hlavný kontrolór mesta mestskému zastupiteľstvu Stanoviská k návrhom na Zmenu programového rozpočtu Mesta Trenčín na rok 2015, Stanovisko k dodržaniu podmienok k prijatiu návratného zdroja financovania, Stanovisko k Návrhu programového rozpočtu Mesta Trenčín na rok 2016.

Hlavný kontrolór mesta sa zúčastňoval zasadnutí Mestského zastupiteľstva, 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 2. 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:**
 - 4 následné finančné kontroly boli ukončené správou,
 - 1 kontrola bola ukončená záznamom.

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

- **1 sťažnosť – odložená.**

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

- **3 petície – z toho:**
 - 1 petícii nebolo vyhovené,
 - 1 petícia bola neodôvodnená
 - 1 petícii bolo vyhovené.

V zmysle platných právnych predpisov 10 podnetov a žiadostí od občanov mesta, ktoré nespĺňali náležitosti sťažnosti alebo petície v zmysle uvedených právnych predpisov a 17 osobných návštev občanov a telefonických žiadostí, spočívajúcich v otázkach, žiadostiach o pomoc, či poskytnutí rady.

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 druhý 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. 222/2004 Z. z. o DPH - zákon o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.
- Zákon č.162/1995 Z. z. - o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zákon č.311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 116/1990 Zb. - o nájme a podnájme nebytových priestorov v platnom znení.
- Zákon č. 283/2002 Z.z. - o cestovných náhradách v znení neskorších zákonov.
- Zákon č.9/2010 Z. z. o sťažnostiach.
- Zákon č.85/1990 Zb. o petičnom práve.
- Zákon č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Opatrenie MF SR z 8. Augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.
- Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 248 o sumách stravného.
- Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 296 o sumách stravného.
- Opatrenie č. 401/2012 Z. z., ktorým sa ustanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách.
- VZN č.8/2006 - Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Trenčín.
- VZN č. 4/2014, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 12/2011 o určovaní cien za prenájom hnutel'ného a nehnuteľného majetku vo vlastníctve Mesta Trenčín.
- VZN č. 7/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Trenčín.
- VZN č. 18/2014 o dočasnom parkovaní na vymedzených úsekoch miestnych komunikácií na území Mesta Trenčín.
- VZN Mesta Trenčín č. 12/2011 o určovaní cien za prenájom nehnuteľností vo vlastníctve Mesta Trenčín v platnom znení a jeho prílohy č.2 – Zásady krátkodobého a jednorazového prenájmania majetku Mesta Trenčín v kultúrnych zariadeniach.
- VZN č. 14/2013 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.
- Rozhodnutie primátora mesta č.30/2011 v znení Rozhodnutia č. 6/2013 a č. 4/2015 k verejnému obstarávaniu v organizáciách v zriaďovacej pôsobnosti Mesta Trenčín.
- Organizačná smernica č. 9/2012 a č. 12/2014 na vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov.
- Organizačná smernica č.1/2009 Postup pri verejnom obstarávaní.
- Interná Organizačná smernica č. 22/2005 O finančnej kontrole“ s platnosťou od 1. marca 2005 do 31.12.2014, Organizačná smernica č. 11/2014 s platnosťou od 1.1.2015.
- Organizačná smernica č.8/2014 pre používanie služobných mobilných telefónov.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 9/2015 v znení č. 12/2012 o finančnom riadení a finančnej kontrole.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 6/2015 o finančnej kontrole.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 17/2013 o cestovných náhradách.

- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 9/2014, ktorou sa mení a dopĺňa Smernica primátora Mesta Trenčín č. 17/2013 o cestovných náhradách.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č.9/2005 o finančnom riadení a finančnej kontrole v platnom znení.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 12/2013 o vedení účtovníctva.
- 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 Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín.
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Trenčín.
- Rokovací poriadok Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.
- Postup pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.

F. Súhrn kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za rok 2015

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

V roku 2015 bolo na útvare hlavného kontrolóra vykonaných **10 následných finančných kontrol**, vrátane kontroly plnenia uznesení Mestskej rady (do dátumu jej zrušenia – nezriadenia) a kontroly plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva, z toho:

- **6 následných finančných kontrol bolo ukončených správou** v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, z toho 1 kontrola bola vykonaná v nadväznosti na vypracovanie stanoviska hlavného kontrolóra mesta k Záverečnému účtu Mesta Trenčín pred jeho schválením v zastupiteľstve.
- **4 následné finančné kontroly boli ukončené záznamom** v súlade s ustanovením § 21 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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

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

V centrálnej evidencii na útvare hlavného kontrolóra bolo v roku 2015 zaevidovaných:

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

- **9 sťažností - z toho:**
 - 6 sťažností neopodstatnených,
 - 3 sťažnosti boli odložené.

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

- **5 petícií - z toho:**
 - 1 petícia bola odložená,
 - 2 petície boli neodôvodnené,
 - 1 petícií bolo vyhovené,
 - 1 petícií nebolo vyhovené.

V zmysle platných právnych predpisov:

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