

## HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TREŇČÍN

Mestské zastupiteľstvo  
v Trenčíne

Trenčín, 25.9.2019

### **S p r á v a** **o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín** **za 1. polrok 2019**

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

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

**b e r i e n a v e d o m i e**  
Správu o kontrolnej činnosti  
Útvaru hlavného kontrolóra  
Mesta Trenčín za 1. polrok 2019

V Trenčíne, 16.09.2019

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

## **Správu o kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za 1. polrok 2019**

Útvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín realizoval kontrolnú činnosť v prvom polroku 2019 v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na obdobie od 1.1.2019 do 30.6.2019. Plán kontrolnej činnosti bol schválený Uznesením č. 8 zo zasadnutia MsZ dňa 10.12.2018 a doplnený a uznesením č. 72 zo zasadnutia MsZ dňa 13.02.2019.

Plán kontrolnej činnosti na obdobie prvého polroka 2019 bol zameraný na **kontrolu** plnenia vybraných uznesení mestského zastupiteľstva v zmysle článku 14, bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 1. polrok 2019, **kontrolu** v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov k návrhu záverečného účtu mesta za rok 2018 pred jeho schválením v zastupiteľstve - kontrola dodržania zákonom stanovených náležitostí záverečného účtu podľa § 16 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa § 9 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, **kontrolu** dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti v Základnej škole na ul. L. Novomeského 11 v Trenčíne, kontrolované obdobie: rok 2018, **kontrolu** dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti v Základnej škole na ul. Veľkomoravská 12 v Trenčíne, kontrolované obdobie: rok 2018, **kontrolu** plnenia opatrení z kontroly č. 9/2015: Následná finančná kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v podmienkach Mesta Trenčín – Mestský úrad, kontrolované obdobie: rok 2018, finančnú **kontrolu** dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami pri investičnej akcii z roku 2018 obnova materskej školy Opatovská 654/39 Trenčín a **kontrolu** dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti v Základnej škole na ul. Bezručova ul. 66 v Trenčíne, kontrolované obdobie: rok 2018

Plán kontrolnej činnosti na obdobie prvého polroka 2019 zohľadňoval počet kontrol v nadväznosti na plnenie ďalších úloh (odborné stanoviská, správy, vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií, evidencia a vyhodnocovanie podnetov a ostatné kontrolné činnosti) v kontrolnej pôsobnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín a útvaru hlavného kontrolóra.

V prvom polroku 2019 bolo vykonaných 7 kontrol, a to:

1. Kontrola plnenia vybraných uznesení mestského zastupiteľstva v zmysle článku 14, bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.
2. Kontrola v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov k návrhu záverečného účtu mesta za rok 2018 pred jeho schválením v zastupiteľstve - kontrola dodržania zákonom stanovených náležitostí záverečného účtu podľa § 16 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa § 9 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
3. Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti v Základnej škole na ul. L. Novomeského 11 v Trenčíne, kontrolované obdobie: rok 2018.
4. Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti v Základnej škole na ul. Veľkomoravská 12 v Trenčíne, kontrolované obdobie: rok 2018.
5. Kontrola plnenia opatrení z kontroly č. 9/2015: Následná finančná kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v podmienkach Mesta Trenčín – Mestský úrad, kontrolované obdobie: rok 2018.

6. Finančná kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami pri investičnej akcii z roku 2018 obnova materskej školy Opatovská 654/39 Trenčín
7. Kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti v Základnej škole na ul. Bezručova ul. 66 v Trenčíne, kontrolované obdobie: rok 2018.

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

Z celkového počtu 7 vykonaných kontrol v prvom polroku 2019 boli:

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

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na 1. polrok 2019 bol splnený.

## **A. Kontroly**

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

### **1. Kontrola plnenia vybratých uznesení mestského zastupiteľstva v zmysle článku 14, bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 1. polrok 2019.**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Trenčín  
Kontrolované obdobie: 1. polrok 2019

Predmetom a účelom kontroly plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva bolo preverenie plnenia vybraných prijatých uznesení v 1. polroku 2019 a kontrola plnenia uznesení, ktoré zostali v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra. Ďalej preverenie postupu pri oprave chýb v uzneseniach Mestského zastupiteľstva v Trenčíne s cieľom zabezpečenia formálno-právnej čistoty v zmysle Postupu pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne - príkaz prednostu MsÚ č. 13/2007, ktorý bol novelizovaný Prikazom prednostu MsÚ č.2/2015 s účinnosťou od 1.3.2015.

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

#### **Priebeh kontrolnej akcie**

Kontrolná skupina preverila v rámci predmetnej kontroly plnenie prijatých uznesení Mestského zastupiteľstva v mesiacoch február – jún 2019 s prerušovaním.

#### **V kontrolovanom období sa konali 4 zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, a to:**

- zasadnutie MsZ dňa 13. februára 2019, na ktorom bolo prijatých 63 uznesení, s poradovým číslom 14 – 76,
- zasadnutie MsZ dňa 13. marca 2019 na ktorom bolo prijatých 23 uznesení, s poradovým číslom 77 – 99,
- zasadnutie MsZ dňa 24. apríla 2019 na ktorom bolo prijatých 66 uznesení, s poradovým číslom 100 – 165,

- zasadnutie MsZ dňa 29. mája 2019 na ktorom bolo prijatých 47 uznesení, s poradovým číslom 166 - 212

Spolu bolo prijatých 199 uznesení s poradovým číslom 14 - 212. V rámci prijatých uznesení bolo:

- v časti MsZ schvaľuje: 85 uznesení,
- v časti MsZ určuje/schvaľuje: 83 uznesení,
- v časti MsZ schvaľuje/ruší: 3 uznesenia,
- v časti MsZ berie na vedomie: 10 uznesení,
- v časti MsZ berie na vedomie/ schvaľuje:3 uznesenia,
- v časti MsZ súhlasí/schvaľuje: 1 uznesenie,
- v časti MsZ odporúča/schvaľuje: 1 uznesenie,
- v časti MsZ mení: 3 uznesenia,
- v časti MsZ neurčuje: 1 uznesenie,
- v časti MsZ mení/schvaľuje :3 uznesenia,
- v časti MsZ ruší: 2 uznesenia,
- v časti MsZ odvoláva/deleguje: 1 uznesenie,
- v časti MsZ menuje: 2 uznesenia,
- v časti MsZ zriaďuje/volí/vymedzuje: 1 uznesenie.

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

V kontrolovanom období 1. polroka 2019 nebolo na štyroch zasadnutiach Mestského zastupiteľstva v Trenčíne prijaté žiadne splatné ukladacie uznesenie.

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

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

##### Zasadnutie MsZ dňa 2.7.2015

##### ➤ **Uznesenie č. 161, bod b)**

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

a) schvaľuje

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

##### **b) odporúča**

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

c) schvaľuje

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

##### **Plnenie uznesenia:**

Z celkového počtu 27 oprávnených žiadateľov a schválených bytových náhrad za reštituované byty bolo na zasadaniach MsZ doteraz schválených na odkúpenie 21 bytov:

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

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

Z celkového počtu 21 bytov, ktorých kúpa bola schválená MsZ, je 21 bytov vo vlastníctve mesta. 21 náhradných nájomných bytov bolo odovzdaných nájomcom do užívania. Jeden byt schválený na zasadnutí MsZ dňa 08.06.2016 bol nájomcom odovzdaný a následne bol nájomcami odmietnutý. Tento byt prešiel pod pôsobnosť zákona č. 443/2010 Z. z. a stal sa nájomným bytom. Plnenie poskytnutia náhradných nájomných bytov k 30.06.2019 je 20 bytov. Jeden byt schválený na zasadnutí MsZ dňa 02.11.2016 bol nájomcom vrátený mestu a následne bol odovzdaný do užívania ďalšiemu nájomcovi v zmysle usmernenia Ministerstva dopravy a výstavby Slovenskej republiky. V marci 2019 bol Mestu Trenčín odovzdaný 1 náhradný nájomný byt po predchádzajúcich nájomcoch. Odovzdanie bytu do užívania ďalšiemu oprávnenému žiadateľovi, prvému v poradí je v štádiu realizácie.

### **Uznesenie sa priebežne plní a zostáva naďalej v sledovaní Útvaru hlavného kontrolóra.**

#### Zasadnutie MsZ dňa 6.7.2016

##### ➤ **Uznesenie č. 598, bod b)**

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

**b) sa zaväzuje, pri schvaľovaní rozpočtu:**

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

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

#### **Plnenie uznesenia:**

V roku 2019 sú rozpočtované príjmy z parkovného vo výške 900 tis. € (parkovacie automaty, SMS parking, mobilné platby, rampové parkovacie systémy, parkovacie karty). Uznesenie Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č.598 bod b) zo dňa 6.7.2016 určuje pri schvaľovaní rozpočtu aj na rok 2019 použitie výberu z parkovného na budovanie nových parkovacích miest (70% z parkovného, t. j. 630 tis. €) a na zlepšenie mobility v meste (30% z parkovného, t. j. 270 tis. €). V roku 2019 rozpočtované kapitálové výdavky súvisiace s novými parkovacími miestami predstavujú výšku 1.9 mil. € a výdavky na zlepšení mobility sú rozpočtované vo výške 500 tis. € z vlastných zdrojov a 370 tis. € zo zdrojov Integrovaného regionálneho operačného programu.

**Uznesenie č 598 bod b) zo dňa 6.7.2015, určením použitia výberu z parkovného v rozpočte na rok 2019 je splnené a pre rok 2020 zostáva v sledovaní.**

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

### 3. Kontrola opráv uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne

V podmienkach samosprávy Mesta Trenčín boli vykonávané opravy chýb v uzneseniach mestského zastupiteľstva v súlade s Postupom pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, schváleným Uznesením Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č.102 zo dňa 28.06.2001, s účinnosťou od 28.6.2001, novelizácia bola schválená Uznesením Mestského zastupiteľstva č. 40, bod 6 zo dňa 25.2.2015, s účinnosťou od 25.2.2015.

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

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

#### V kontrolovanom období bolo vykonaných 6 opráv uznesení Mestského zastupiteľstva:

- Uznesenie MsZ v Trenčíne č. 1562 bod 3/ zo dňa 26.09.2018. Oprava bola vykonaná dňa 21.01.2019 s účinnosťou od 28.01.2019, na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta. Išlo o formálnu chybu – v uznesení MsZ v Trenčíne č.1562 bod 3/ zo dňa 26.09.2018 bol nesprávne uvedený druh pozemku C-KN p. č. 1079 v k. ú. Zamarovce, ktorý má byť správne : zastavané plochy a nádvoria. Ide o chybu spôsobenú nesprávnym písaním, počítaním a inými zrejmyimi nesprávnosťami, ktorej oprava nebude mať vplyv na pôvodný zámer chválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.
- Uznesenie MsZ v Trenčíne č. 29 zo dňa 13.02.2019. Oprava bola vykonaná dňa 13.03.2019 s účinnosťou od 18.03.2019, na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta. Išlo o formálnu chybu v uznesení MsZ v Trenčíne č. 29 zo dňa 13.02.2019 týkajúcu sa katastrálneho územia uvedeného v písmene D) bode 4/ a v písmene E) bode 4/, ktoré má byť správne „Kubrã“. Ide o chybu spôsobenú nesprávnym písaním, počítaním a inými zrejmyimi nesprávnosťami, ktorej oprava nebude mať vplyv na pôvodný zámer chválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.
- Uznesenie MsZ v Trenčíne č. 45 zo dňa 13..02.2019, ktorým bolo schválené uzatvorenie dohody o zrušení vecného bremena medzi BM Delta centrum, s.r.o. Trenčín ako povinným z vecného bremena a Mestom Trenčín ako oprávneným z vecného bremena. Oprava bola vykonaná dňa 18.04.2019 s účinnosťou od 03.05.2019 na základe zistenia zamestnanca majetku mesta. Išlo o formálnu chybu v uznesení č. 45 zo dňa 13.02.2019, týkajúcu sa výmery pozemku nachádzajúceho sa v k. ú. Trenčín C KN p. č. 1531/218 zastavané plochy a nádvoria o výmere 502 m2. Správne mala byť uvedená výmera 481 m2.
- Uznesenie MsZ v Trenčíne č. 31 zo dňa 13.02.2019, ktorým bola schválená kúpa spoluvlastníckeho podielu do vlastníctva Mesta Trenčín vo veľkosti 114/174 –ina na pozemku v k. ú. Záblatie C KN p. č. 214/1 ostatná plocha (časť miestnej komunikácie) o výmere 100 m2 od Petra Barinka. Oprava bola vykonaná dňa 30.04.2019 s účinnosťou od 06.05.2019 na základe zistenia zamestnanca majetku mesta. Išlo o formálnu chybu v uznesení č. 31 zo dňa 13.02.2019, týkajúcu sa nesprávne uvedeného registra C katastra nehnuteľnosti. Správne mal byť uvedený register katastra nehnuteľnosti E pri p. č. 214/1 k. ú. Záblatie.
- Uznesenie MsZ č. 38 zo dňa 13.02.2019, ktorým bolo schválené 1.) zriadenie bezodplatného vecného bremena v súvislosti s realizáciou stavby Mesta Trenčín „Prekládka stĺpa vzdušného vedenia NN , Legionárska ulica, Trenčín – SO 101 Prekládka stĺpa“ a 2.) zriadenie bezodplatného vecného bremena v súvislosti s realizáciou stavby Mesta Trenčín „Statická doprava, ul. Inovecká č. 28 – 38, č. 40 – 50, č.52 -62, Trenčín SO – Prekládka a ochrana káblového vedenia NN“ v prospech Západoslovenská distribučná a. s. Bratislava. Oprava bola vykonaná dňa 10.06.2019 s účinnosťou od 18.06.2019 na základe stanoviska Západoslovenskej distribučnej, a. s. Bratislava. Išlo o formálne úpravy a uvedenie nedôvodných povinností z vecného bremena. Opravou bolo v uznesení č. 38 zo dňa 13.02.2019 v bode 1 vypustené písmeno c) a v bode 2 písmeno f) týkajúce sa vstupu, prechodu a prejazdu peší,

motorovými a nemotorovými dopravnými prostriedkami, strojmi a mechanizmami a zároveň boli v bode 2 opravené písmena d) a e) na písmena a) a b).

- Uznesenie MsZ č. 174 zo dňa 29.05.2019, ktorým bolo schválené A) odstúpenie od KZ č. 41/2015 uzatvorenej so spoločnosťou HS Tec, spol. s r. o. a za B) Uzatvorenie Dohody o urovnaní medzi Mestom Trenčín a spoločnosťou HS –TEC spol. s r. o. v znení podľa prílohy č.2 tohto materiálu. Oprava bola vykonaná 21.06.2019 s účinnosťou od 28.06.2019 na základe zistenia zamestnanca útvaru právneho. Išlo o formálnu chybu kedy v prílohe č. 2 Dohody o urovnaní je nesprávne uvedené IČO spoločnosti HS – Tec Spol. s r. o. 36 249 659. Správne malo byť uvedené IČO 36 **294** 659.

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 útvar právny 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 oprav uznesení z mestského zastupiteľstva na webovom sídle mesta.

#### **Záver ku kontrole plnenia vybraných uznesení.**

**Splatné uznesenie č. 598** zo dňa 6.7.2016 v kontrolovanej časti b), ktoré **zaväzuje**, pri schvaľovaní rozpočtu v období do roku 2019 (vrátane), určiť použitie finančných prostriedkov vo výške 70% z parkovného na budovanie nových parkovacích miest, vo výške 30% z v parkovného na zlepšenie mobility v meste Trenčín (ktorou sa pre tieto účely rozumejú cyklochodníky, zlepšenie kvality a bezpečnosti pre peších, MHD /napr. zastávky/), sa určením použitia výberu z parkovného v rozpočte na rok 2019 splnilo a pre rok 2020 zostáva v sledovaní.

**Splatné uznesenie č. 161 bod b)** zo dňa 2.7.2015 k Návrhu k postupu mesta pri riešení bytových náhrad za reštituované byty, sa priebežne plní a zostáva naďalej v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra.

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

#### **Výsledok kontroly:**

**Splatné uznesenie** zaväzujúce pri schvaľovaní rozpočtu v období do roku 2019 (vrátane), určiť použitie finančných prostriedkov vo výške 70% z parkovného na budovanie nových parkovacích miest, vo výške 30% z v parkovného na zlepšenie mobility v meste Trenčín, sa určením použitia výberu z parkovného v rozpočte **na rok 2019 splnilo** a pre rok 2020 zostáva v sledovaní.

**Splatné uznesenie** k postupu mesta pri riešení bytových náhrad za reštituované byty, sa v kontrolovanom období **splnilo** a zostáva naďalej v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra.

**Opravy uznesení MsZ** v kontrolovanom období boli vykonané **správne a v súlade** s platným Postupom pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.

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

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Trenčín  
Kontrolované obdobie: Rok 2018

Predmetom a účelom kontroly bolo preverenie zákonnosti zostavenia návrhu záverečného účtu mesta za rok 2018.

Návrh záverečného účtu bol zverejnený dňa 13.mája 2019 na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto Trenčín postupovalo podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 uvedeného zákona finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu a štátnym fondom.

Predložený návrh obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 cit. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, prehľad o poskytnutých dotáciách, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a hodnotenie plnenia programov mesta Trenčín.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy. Mesto spracovalo a predložilo návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie, kategórie a položky. Návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov spracovalo a predložilo podľa funkčnej klasifikácie na úrovni oddiel, skupina, trieda, podtrieda a podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie a kategórie.

Rozpočet Mesta Trenčín na roky 2018 – 2020 bol v súlade s platnou legislatívou zostavený ako programový – programovú štruktúru tvorí 12 programov, ktoré predstavujú základné kompetenčné oblasti mesta.

Mesto Trenčín v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy si splnilo povinnosť dať si overiť účtovnú závierku audítorom podľa zákona o obecnom zriadení (§ 9 ods. 4).

## **1. Plnenie rozpočtu za rok 2018**

Programový rozpočet Mesta Trenčín na roky 2018 - 2020 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 1178 zo dňa 13.12.2017.

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

### **Schválený rozpočet**

Programový rozpočet na rok 2018 bol zostavený s vyrovnaným výsledkom hospodárenia, pričom bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový + 1 988 461 €, kapitálový rozpočet so schodkom – 10 799 769 €, saldo finančných operácií predstavovalo prebytok vo výške + 8 811 308 €.

### **Zmeny rozpočtu.**

V roku 2018 bolo schválených 33 zmien Programového rozpočtu, z toho 25 zmien bolo schválených primátorom mesta v súlade s VZN - Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Trenčín v znení neskorších predpisov a 8 zmien bolo schválených Mestským zastupiteľstvom.

Zmeny rozpočtu boli realizované na základe reálnej potreby, na návrhy útvarov mesta, a to v rámci plnenia cieľov Programového rozpočtu mesta na rok 2018 v nadväznosti na reálne plnenie príjmov rozpočtu mesta a v súlade s platnou legislatívou.



Zmena rozpočtu č.	Schválená	Schválené dňa	Uznesenie MsZ
1	Primátorom mesta	19.1.2018	
2	Mestským zastupiteľstvom	24.1.2018	1214
3	Primátorom mesta	20.02.2018	
4	Primátorom mesta	22.2.2018	
5	Mestským zastupiteľstvom	27.02.2018	1235
6	Mestským zastupiteľstvom	14.03.2018	1242
7	Primátorom mesta	29.03.2018	
8	Primátorom mesta	13.04.2018	
9	Mestským zastupiteľstvom	25.04.2018	1321
10	Primátorom mesta	27.04.2018	
11	Primátorom mesta	03.05.2018	
12	Primátorom mesta	17.05.2018	
13	Mestským zastupiteľstvom	30.05.2018	1382
14	Primátorom mesta	14.06.2018	
15	Primátorom mesta	25.06.2018	
16	Primátorom mesta	02.07.2018	
17	Mestským zastupiteľstvom	04.07.2018	1415
18	Primátorom mesta	19.07.2018	
19	Primátorom mesta	24.07.2018	
20	Primátorom mesta	13.08.2018	
21	Primátorom mesta	27.08.2018	
22	Primátorom mesta	12.09.2018	
23	Mestským zastupiteľstvom	26.09.2018	1536
24	Primátorom mesta	27.09.2018	
25	Primátorom mesta	02.10.2018	
26	Primátorom mesta	10.10.2018	
27	Primátorom mesta	05.11.2018	
28	Primátorom mesta	12.11.2018	
29	Primátorom mesta	19.11.2018	
30	Primátorom mesta	03.12.2018	
31	Mestským zastupiteľstvom	10.12.2018	7
32	Primátorom mesta	14.12.2018	
33	Primátorom mesta	21.12.2018	

### Upravený rozpočet

Upravený rozpočet mesta Trenčín na rok 2018 po zapracovaní zmien bol schválený s vyrovnaným výsledkom hospodárenia, rozdiel medzi príjmami a výdavkami bol nulový, pričom:

- bežný rozpočet bol upravený ako prebytkový vo výške + 1 877 105 €,
- kapitálový rozpočet bol upravený so schodkom vo výške – 12 089 885 €,
- saldo finančných operácií bolo upravené s prebytkom vo výške + 10 212 780 €.

### Vyhodnotenie plnenia príjmovej a čerpania výdavkovej časti rozpočtu a finančných operácií Mesta Trenčín v rozpočtovom roku 2018:

#### Bežný rozpočet

Bežné príjmy boli k 31.12.2018 v celkovej výške 43 690 964 €, boli plnené na 102,6 % upraveného rozpočtu.

Štruktúra upraveného rozpočtu a plnenia rozpočtu bežných príjmov v eurách k 31.12.2018 je uvedená v nasledovnej tabuľke:

Bežné príjmy	Upravený rozpočet 2017	Plnenie k 31.12.2017	% plnenia
Daňové príjmy	28 576 671	29 455 319	103,1
Nedaňové príjmy	4 979 044	5 347 659	107,4
Granty a transfery	9 026 364	8 887 986	98,5
<b>Spolu</b>	<b>42 582 079</b>	<b>43 690 964</b>	<b>102,6</b>

**Daňové príjmy boli k 31.12.2018** plnené na 103,1 % upraveného rozpočtu, v celkovej výške 29 455 319 €, z toho príjmy z výnosu z dane z príjmov poukázané územnej samospráve boli vo výške 21 267 840 € (104,1%), daň za užívanie verejného priestranstva bola vo výške 69 513 € (115,9 %), príjem dane z nehnuteľností vo výške 5 631 434 € (100,7%), príjem z poplatku za komunálne a drobné stavebné odpady 2 339 427 € (99,6 %), daň za psa 48 383 € (91,3%) a daň za ubytovanie 98 722 € (114,8 %).

**Nedaňové príjmy** Mesta Trenčín vrátane príjmov rozpočtových organizácií predstavovali k 31.12.2018 plnenie 5 347 659 €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje 107,4 % plnenie:

- príjmy z podnikania a vlastníctva majetku boli vo výške 480 970
- príjmy z administratívnych a iných poplatkov a platieb 1 203 426 €,
- prijaté úroky z vkladov 4 273 €,
- iné nedaňové príjmy 638 884 €,
- príjmy rozpočtových organizácií: Centrum voľného času m. r. o. (5 282 €), Mestské hospodárstvo a správa lesov m.r.o. (658 900 €), MŠ Šafárikova (20 739 €), Školské zariadenia Mesta Trenčín m.r.o. (412 473 €), Sociálne služby Mesta Trenčín m.r.o. (815 320 €), Základné školy, zariadenia pre záujmové vzdelávanie a školské jedálne (1 016 127 €), Základná umelecká škola m.r.o. (91 265 €).

**Granty a transfery** k 31.12.2018 boli naplnené vo výške 8 887 986 €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje 98,5 % plnenie.

**Bežné výdavky** k 31.12.2018 boli čerpané v celkovej finančnej čiastke 38 899 319 €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje čerpanie 95,6 % k upravenému rozpočtu bežných výdavkov. Najvyššie čerpanie bežných výdavkov, a to 46,8 % (18,2 mil.€) bolo na financovanie vzdelávania – Program 7. Na sociálne služby bolo čerpaných 3,3 mil. €, na údržbu komunikácií 1,5 mil. €, na odvoz odpadu 2,2 mil. €. Bežné výdavky na mestskú hromadnú dopravu boli vo výške 1,9 mil. €. Na športoviská bolo čerpaných 1,3 mil. €, na zabezpečenie verejného poriadku 1,2 mil. € a na verejnú zeleň 1,1mil. €.

Štruktúru bežných výdavkov podľa programov uvádza nasledujúca tabuľka:

Ukazovatele v €	Upravený rozpočet 2018	Plnenie bežného rozpočtu 2018	% plnenia
<b>Bežné výdavky</b>	<b>40 704 974</b>	<b>38 899 319</b>	<b>95,6</b>
<b>z toho:</b>			
Program 1: Manažment a plánovanie	572 353	415 999	72,7
Program 2: Propagácia a cestovný ruch	131 120	118 599	90,5

Program 3: Interné služby mesta	4 413 968	4 132 705	96,6
Program 4: Služby občanom	635 854	561 223	88,3
Program 5: Bezpečnosť	1 831 905	1 755 545	95,8
Program 6: Doprava	4 321 400	3 727 831	86,3
Program 7: Vzdelávanie	18 212 015	18 198 941	99,9
Program 8: Šport a mládež	2 272 381	2 095 088	92,2
Program 9: Kultúra	551 620	497 718	90,2
Program 10: Životné prostredie	4 122 905	3 901 716	94,6
Program 11: Sociálne služby	3 357 403	3 286 266	97,9
Program 12: Rozvoj mesta a bývanie	282 050	207 688	73,6

**Prebytok bežného rozpočtu** bol vo výške + 4 791 645 € (bežné príjmy 43 690 964 €, bežné výdavky 38 899 319 €), čo je o 2 914 540 € viac oproti upravenému rozpočtu na rok 2018.

### **Kapitálový rozpočet**

**Plnenie kapitálových príjmov k 31.12.2018 bolo vo finančnom vyjadrení 4 696 116 € (58,5 %)**, z toho plnenie nedaňových príjmov bolo 1 399 175 € (149,3 %), plnenie grantov a transferov bolo 3 296 941 € (46,5 %). Porovnanie upraveného rozpočtu kapitálových nedaňových príjmov, grantov a transferov a jeho skutočné plnenie zobrazujú nasledujúce tabuľky:

<b>Kapitálové príjmy nedaňové</b>	<b>Upravený rozpočet v € k 31.12.2018</b>	<b>Plnenie rozpočtu k 31.12.2018</b>	<b>% plnenia</b>
Príjem z predaja			
- kapitálových aktív	550 000	1 093 489	198,8
- pozemkov	387 434	305686	78,9
<b>Celkom</b>	<b>937 434</b>	<b>1 399 175</b>	<b>149,3</b>

Najvýznamnejšie položky nedaňových kapitálových príjmov tvoria príjmy z predaja budov: administratívnej budovy a iných nehnuteľností na Mierovom námestí, budovy 8 –ročného športového gymnázia, predaja bytov a predaja pozemkov ako boli bežné predaje pozemkov na základe žiadosti, predaj pozemkov pod predanými budovami a predaje pozemkov za účelom realizovania investičných akcií.

<b>Kapitálové granty a transfery</b>	<b>Upravený rozpočet v € k 31.12.2018</b>	<b>Plnenie rozpočtu k 31.12.2018</b>	<b>% plnenia</b>
Dar od Tren. Riviéra, s.r.o. –detské ihrisko	5 354	5 354	100,0
Nadácia EPH	10 000	10 000	100,0
Transfery v rámci verejnej správy – spolu, z toho:	7 086 064	3 295 975	46,4
NFP z MŽP SR obnova MŠ Opatovská	821 934	392 553	47,8
NFP z MŽP SR obnova MŠ Šafáriková	1 116 091	906 197	81,2
Dotácia z MDaV SR nájomné byty	823 760	823 760	100,0
Dotácia SZLH hokejová infraštruktúra	535 296	535 296	100,0
NFP Park M. R. Štefánika	390 198	352 136	90,2
Grant ZŠ Kubranská	966	966	100,0
<b>Celkom granty a transfery</b>	<b>7 087 030</b>	<b>3 296 941</b>	
<b>Kapitálové príjmy spolu</b>	<b>8 024 464</b>	<b>4 696 116</b>	<b>58,5</b>

**Kapitálové výdavky** boli čerpané len na 67,5 % rozpočtovaných kapitálových výdavkov upraveného rozpočtu, vo finančnom vyjadrení 13 573 459 €. Neukončené, nerealizované alebo nedofinancované kapitálové výdavky boli presunuté do rozpočtu roku 2019.

V roku 2018 bolo okrem nákupu pozemkov, projektovej dokumentácie, dlhodobého hmotného majetku zrealizovaných, prípadne čiastočne financovaných 102 investičných akcií, medzi najvýznamnejšie patrili:

- rekonštrukcia Mierového námestia s čerpaním 1 738 007 €,
- revitalizácia parku M .R. Štefánika a chodník s čerpaním 572 559 €,
- budovanie parkovísk s čerpaním 728 162 €,
- obnova MŠ Šafáriková, MŠ Opatovská s čerpaním spolu 2 160 524 €,
- spojovacia chodba ZŠ Kubranská s čerpaním 375 653 €.

Štruktúru kapitálových výdavkov v € podľa programov uvádza nasledujúca tabuľka:

Ukazovatele v €	Upravený rozpočet 2018	Plnenie kapitálového rozpočtu 2018	% plnenia
<b>Výdavky</b>	<b>20 114 349</b>	<b>13 573 459</b>	<b>67,5</b>
<b>z toho:</b>			
Program 1: Manažment a plánovanie	192 697	13 623	7,1
Program 2: Propagácia a cestovný ruch	0	0	0
Program 3: Interné služby mesta	851 453	765 327	89,9
Program 4: Služby občanom	18 000	6 457	35,9
Program 5: Bezpečnosť	128 293	41 698	32,5
Program 6: Doprava	7 400 356	4 174 837	56,4
Program 7: Vzdelávanie	3 685 444	2 724 841	73,9
Program 8: Šport a mládež	2 971 550	1 788 183	60,2
Program 9: Kultúra	67 320	18 311	27,2
Program 10: Životné prostredie	1 178 161	880 706	74,8
Program 11: Sociálne služby	41 520	35 126	84,6
Program 12: Rozvoj mesta a bývanie	3 579 555	3 124 350	87,3

**Schodok kapitálového rozpočtu** bol vo výške – 8 877 343 € (kapitálové príjmy 4 696 116 €, kapitálové výdavky 13 573 459 €). Upravený kapitálový rozpočet vykazoval schodok – 12 089 885 €.

**Finančné operácie** boli realizované v súlade so schváleným rozpočtom mesta:

- **príjmové finančné operácie** boli k 31.12.2018 vo výške **13 798 014 €** (100,7 % rozpočtu), z toho:
  - prevod hospodárskeho výsledku mesta z roku 2017 vo výške 6 720 378 €,
  - prevod hospodárstva z podnikateľskej činnosti z roku 2017 vo výške 3 491 €,
  - prevod nevyčerpaných dotácií zo štátneho rozpočtu z roku 2017 vo výške 103 850 €,
  - prevod z rezervného fondu vo výške 560 291 € na financovanie kapitálových výdavkov,
  - prijatie dlhodobého úveru vo výške 3 210 000 €,
  - prijatie úveru zo ŠFRB vo výške 1 529 840 €,
  - prijatie úveru zo ŠFRB – 26 nájomných bytov vo výške 770 210 €,
  - zábezpeky – verejné obstarávanie 216 908 €,
  - SSMT, m.r.o. zábezpeky – verejné obstarávanie 2 000 €,
  - MHSL, m.r.o. zábezpeky – verejné obstarávanie 108 900 €,
  - Tebys – odplata za postúpenú pohľadávku 275 €
  - SSMT, m.r.o. prostriedky z minulých rokov 2 300€,
  - postúpené pohľadávky z MHSL, m.r.o. vo výške 406 451 €,
  - zostatky na potravinových účtoch školských jedální z r. 2017 vo výške 163 120 €.
  
- **výdavkové finančné operácie** boli k 31.12.2018 vo výške **3 275 755 €** (93,8 %), z toho:
  - . splácanie istín z dlhodobých bankových úverov vo výške 1 882 390 €,
  - . splátky ČSOB, a.s. – verejné osvetlenie vo výške 924 460 €,
  - . splátky SLSP, a.s. – dohody o reštrukturalizácii dlhu vo výške 184 666 €,
  - . splátky z úverov ŠFRB 61 BJ, 48 BJ, 26 BJ celkom 54 339 €,
  - . zábezpeky verejné obstarávanie 127 300 €,
  - . SSMT, m. r. o. zábezpeky z verejného obstarávania 2 000 €,
  - . MHSL, m. r. o. zábezpeky z verejného obstarávania 100 600 €.

Kontrolou zostavenia, rozpisu, úprav rozpočtu a schvaľovacieho procesu bolo zistené dodržiavanie platných rozpočtových zákonov a opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 k rozpočtovej klasifikácii. Rozpočet bol zostavený v zmysle § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy, výdavky a finančné operácie. Vykázaný výsledok hospodárenia obce bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

**Čerpanie, plnenie rozpočtu k 31.12.2018 a výsledok hospodárenia v € zobrazuje nasledujúca tabuľka:**

	Plnenie bežného rozpočtu	Plnenie kapitálového rozpočtu	Plnenie rozpočtu
Príjmy	43 690 964	4 696 116	48 387 080
Výdavky	38 899 319	13 573 459	52 472 778
<b>Bežný rozpočet</b> <i>prebytok</i>	<b>4 791 645</b>		
<b>Kapitálový rozpočet</b> <i>schodok</i>		<b>- 8 877 343</b>	
<b>Rozpočet spolu</b> <i>schodok</i>			<b>- 4 085 698</b>
Príjmové finančné operácie			13 798 014
Výdavkové finančné operácie			3 275 755
<b>Výsledok hospodárenia</b>			<b>6 436 561</b>

Rozpočet mesta za rok 2018 - sumarizácia

Rozpočet mesta za rok 2018 Ukazovatele v €	Schválený rozpočet 2018	Upravený rozpočet 2018	Plnenie rozpočtu 2018
Bežné príjmy	42 086 850	42 582 079	43 690 964
Kapitálové príjmy	3 361 785	8 024 464	4 696 116
Príjmové finančné operácie	12 289 008	13 703 320	13 798 014
<b>Príjmy spolu</b>	<b>57 737 643</b>	<b>64 309 863</b>	<b>62 185 094</b>
Bežné výdavky	40 098 389	40 704 974	38 899 319
Kapitálové výdavky	14 161 554	20 114 349	13 573 459
Výdavkové finančné operácie	3 477 700	3 490 540	3 275 755
<b>Výdavky spolu</b>	<b>57 737 643</b>	<b>64 309 863</b>	<b>55 748 533</b>
<b>Výsledok hospodárenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 436 561</b>

**Výsledok hospodárenia mesta Trenčín za rok 2018 bol vo výške + 6 436 561 €.**

## **2. Bilancia aktív a pasív**

Hodnota majetku mesta na strane aktív k 31.12.2018 v obstarávacích cenách dosiahla výšku 248 410 tis. € a po korekciách dosiahla netto výšku 209 787 tis. €. Oproti roku 2017 predstavuje zvýšenie netto hodnoty majetku o + 9 568 tis. €.

Dlhodobý nehmotný majetok bol vo výške 1 478 tis. € v obstarávacích cenách. Dlhodobý hmotný majetok bol k 31.12.2018 v brutto výške 151 198 tis. €, viac oproti roku 2017 o 10 866 tis. € a to predovšetkým zaradením dokončených stavebných investícií do majetku.

Dlhodobý finančný majetok v netto hodnote 16 092 tis. € ostal zhruba na úrovni roku 2017.

Dlhodobé pohľadávky dosiahli ku koncu roka 2018 výšku 477 tis. €, krátkodobé 3 069 tis. € (spolu 3 546 tis. €). Na základe zásady opatrnosti a opodstatnenosti predpokladu, že niektoré pohľadávky nebudú uhradené alebo sú sporné, k termínu 31.12.2018, boli ku krátkodobým pohľadávkam vytvorené opravné položky v celkovej výške 2 469 299 €. Nutnosť vytvárania opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam a potrebu zintenzívniť činnosť vo vymáhaní a zrealizovaní pohľadávok potvrdzuje aj skutočnosť, že pohľadávky po lehote splatnosti (2 912 342 €) tvoria až 82,1 % všetkých pohľadávok (3 546 620 €). Medziročne (r. 2017 = 2 828 501 €) došlo k ich nárastu o + 83 841 €.

Na strane pasív, oproti roku 2017, došlo k zvýšeniu vlastného imania o + 3 645 tis. € na 176 525 tis. €, a to hlavne zúčtovaním výsledku hospodárenia za rok 2017 (2 908 tis. €) do vysporiadania výsledku hospodárenia minulých rokov a vyšším výsledkom hospodárenia za rok 2018 o + 737 tis. € oproti roku 2017.

Dlhodobé a krátkodobé záväzky boli v celkovej výške 5 093 tis. €, o 2 925 tis. € vyššie ako boli v predchádzajúcom roku 2017. So zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka boli záväzky vo výške 1 777 tis. €, kde významnými záväzkami boli záväzky z obchodného styku (924 tis. €), záväzky zo splátkových kalendárov na rok 2019 - Galéria Bazovského (83 tis. €), rekultivácia skládky odpadu (65 tis. €), splátky ŠFRB (94 tis. €), záväzky voči zamestnancom a inštitúciám verejnej správy, ako sú zdravotné poisťovne, sociálna poisťovňa a daňový úrad (597 tis. €), so zostatkovou dobou splatnosti od 1 do 5 rokov vrátane vo výške 728 tis. € boli významnými splátky zo splátkových kalendárov za roky 2019-2023 Galéria Bazovského (91 tis. €), ŠFRB (495 tis. €) a rekultivácia skládky odpadov (194 141,56 €). So zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov vo výške 839 991,40 € boli splátky zo splátkových kalendárov za roky 2024 a viac, a to Galéria Bazovského (385 tis. €), ŠFRB (2 202 tis. €).

Záväzky po lehote splatnosti boli k 31.12.2018 vo výške 172 720 € za jeden záväzok, nie z dôvodu platobnej neschopnosti, ale neuhradením zálohovej platby za december 2018 pre SAD Trenčín pre MHD. Záväzok bol vyrovnaný platbou dňa 24.01.2019.

Zostatky bankových úverov boli spolu vo výške 12 612 755,88 €.

## **3. Stav a vývoj dlhu mesta**

Celkovou sumou dlhu mesta v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení pre rok 2018 bol súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov. Do celkovej sumy dlhu sa nezapočítavajú v zmysle zákona záväzky z úverov ŠFRB na obstaranie obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty. K 31.12.2018 bol v zmysle hore uvedeného, do celkovej sumy dlhu započítaný úver ŠFRB (26 BJ – Ul. Veľkomoravská) vo výške konečného zostatku 768 203,38 € z dôvodu neobsadenia uvedených bytov a teda nezahrnutia splátok úverov do ceny ročného nájomného. Po obsadení bytov nájomníkmi a zahrnutím splátok úverov do ceny ročného nájomného, nebude tento úver započítavaný do celkovej sumy dlhu.

Prijat' a použiť návratné zdroje financovania – úvery môže obec len na úhradu kapitálových výdavkov, okrem prijatia a použitia návratných zdrojov financovania na preklopenie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu bežného roka, za podmienok, že budú splatené do konca rozpočtového roku z príjmov bežného roku a, že úhrada týchto záväzkov dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch, a ak celková suma dlhu obce **neprekročí 60% skutočných bežných príjmov** predchádzajúceho rozpočtového roka, a zároveň suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov **neprekročí 25% skutočných bežných príjmov** predchádzajúceho rozpočtového roka **znížených** o prostriedky poskytnuté z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky získané na základe osobitného predpisu. .

Celková suma dlhu mesta v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení pre rok 2018 k 31.12.2018 dosiahla **výšku 13 380 959,26 €**, vrátane úveru zo ŠFRB vo výške konečného zostatku k 31.12.2018 (768 203,38 €), pri skutočných bežných príjmoch roku 2017 = 39 771 448,00 € a **pri plnení** zákonného opatrenia celkového dlhu k bežným príjmom **vo výške 33,64 %**. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania a úhrady výnosov dosiahla **výšku 3 167 648,70 €** a k upraveným bežným príjmom za rok 2017 (31 427 378 €) zníženým o poskytnuté prostriedky z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, predstavuje **pri plnení** zákonného opatrenia percentuálny **podiel 10,08 %**.

Do celkovej sumy dlhu k 31.12.2018 nie je započítaný zostatok úveru ŠFRB (61 BJ) vo výške 519 081,63 €, ŠFRB (48 BJ) vo výške 1 503 954,55 €, ako aj zostatky dlhodobých záväzkov zo splátkových kalendárov za splácanie technického zhodnotenia Galérie Bazovského vo výške 495 354,80 € a za rekultiváciu skládky odpadu Trenčín - Zámostie 2 vo výške 194 141,56 € pre Považskú odpadovú spoločnosť (Márius Pedersen a.s.). Dlh mesta pravidelne sleduje a vyhodnocuje hlavný kontrolór mesta.

#### **4. Údaje o hospodárení mestských rozpočtových organizácií**

##### Mestské hospodárstvo a správa lesov m.r.o.

Celkové príjmy MHSL m.r.o. boli k 31.12.2018 vo výške 767 800 €. Najvýznamnejšími položkami boli príjmy za predaj výrobkov, tovarov a služieb vo výške 561 tis. € a príjmy z podnikania a vlastníctva majetku vo výške 74 tis. €. Celkové výdavky boli vo výške 3 555 tis. €.

##### Sociálne služby mesta Trenčín m.r.o.

Celkové bežné príjmy SSMT m.r.o. boli k 31.12.2018 vo výške 1 017 tis. €, z ktorých najvýznamnejšími položkami boli príjmy detských jasí 107 tis. €, príjmy za opatrovateľskú službu a zo zariadenia opatrovateľskej služby 493 tis. € a príjmy zo zariadenia pre seniorov 180 tis. €. Celkové výdavky boli vo výške 1 469 tis. €.

##### Školské zariadenia mesta Trenčín m.r.o.

Celkové bežné príjmy Školských zariadení m.r.o. boli k 31.12.2018 vo výške 472 tis. €, pričom najvýznamnejším príjmom bol príjem z poplatkov za jasle a materské školy vo výške 125 tis. € a za stravné vo výške 273 tis. €. Celkové výdavky boli spolu vo výške 4 428 tis. €.

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

Celkové bežné príjmy základných škôl vrátane zariadení pre záujmové vzdelávanie a školských jedální s právnou subjektivitou boli k 31.12.2018 vo výške 1 206 tis. €. Celkové bežné výdavky základných škôl boli vo výške 10 893 tis. €.

Bežné príjmy Základnej umeleckej školy K. Pádivého boli k 31.12.2018 vo výške 91 tis. € a bežné výdavky boli vo výške 1 033 tis. €.

Príjmy Centra voľného času boli vo výške 14 tis.€ a výdavky 183 tis. € k 31.12.2018.

#### **5. Prehľad o poskytnutých dotáciách**

Podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti. V rozpočtovom roku 2018 bolo z rozpočtu výdavkov mesta poskytnutých celkom 178 641 € na základe 192 zmlúv o poskytnutí dotácie.

Dotácie boli použité na projekty a činnosť v oblastiach:

- šport a mládež,
- kultúra,
- školstvo (vzdelávanie),
- životné prostredie,
- sociálna oblasť,
- výnimočné akcie.

#### **6. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018**

Kontrolou inventarizácie k 31.12.2018 bolo zistené, že na splnenie zákonnej povinnosti v zmysle § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov - vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta podľa § 29 a § 30 tohto zákona, vydal primátor Mesta Trenčín Rozhodnutie č. 11/2018 v znení Rozhodnutia č. 12/2018.



Na základe predložených čiastkových inventarizačných zápisov boli spracované dva zápisy ústrednou inventarizačnou komisiou z vykonania riadnej inventarizácie majetku a záväzkov Mesta Trenčín .

Na odstránenie zistených nedostatkov pri inventarizácii vydal primátor mesta Rozhodnutie č.7/2019 k zabezpečeniu odstránenia nedostatkov zistených inventarizáciou majetku a záväzkov Mesta Trenčín k 31.12.2018, v ktorom stanovil termíny a zodpovedných zamestnancov za ich odstránenie. Ide o vykonanie zmien majetkovej a účtovnej evidencie v zmysle čiastkových inventarizačných zápisov (presuny), vykonať kontrolu evidencie obrazov a zabezpečiť ich správnu evidenciu, označiť neoznačený majetok inventárnym číslom, zaradiť do majetkovej a účtovnej evidencie 50 ks. stoličiek v DS v Zlatovciach. Dôsledne vykonať likvidáciu vyradeného majetku, vyradiť majetok z operatívnej evidencie do 49,99 €/ks v súlade s smernicou 12/2013 o vedení účtovníctva, prehodnotiť PD a v prípade, že sa zistí nepoužitelnosť PD, prípadne ne - realizovateľnosť investícií predložiť ich Likvidačnej komisii, pri daňových pohľadávkach postupovať v zmysle zákona č.563/2009 Z.z. v znení neskorších predpisov a postupovať ich na vymáhanie súdnym exekútorom, nedaňové pohľadávky postupovať na vymáhanie súdnym exekútorom v súčinnosti s útvarom právnym MsÚ Trenčín.

### **7. Náklady a výnosy podnikateľskej činnosti**

Mesto Trenčín v roku 2018 podľa výkazu ziskov a strát dosiahlo výnosy z podnikateľskej činnosti vo výške 40 867,33 € a náklady na podnikateľskú činnosť boli vo výške 40 217,76 €. Výsledok hospodárenia pred zdanením bol 649,57 €, splatná daň z príjmu 159,66 € a čistý výsledok hospodárenia bol 489,91 €.

Výnosy a náklady podnikateľskej činnosti mesta sú sledované na samostatnom mimorozpočtovom účte a náklady na podnikateľskú činnosť sú kryté výnosmi z podnikateľskej činnosti.

### **Z á v e r:**

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

Návrh záverečného účtu za rok 2018 bol zverejnený najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva na úradnej tabuli a na webovom sídle obce v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Riadna účtovná závierka a hospodárenie obce boli v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a s § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overené audítorom.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov bolo odporúčené mestskému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu za rok 2018 výrokom: **celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.**

## **3. Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti v Základnej škole na ul. L. Novomeského 11 v Trenčíne, kontrolované obdobie: rok 2018.**

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Ul. L. Novomeského 11, Trenčín, m. r. o.  
Kontrolované obdobie: Rok 2018

Predmetom kontroly bola kontrola hospodárenia a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti za kontrolované obdobie rozpočtového roku 2018.

Účelom finančnej kontroly bolo preveriť použitie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu SR a rozpočtu mesta Trenčín na financovanie prenesených a samosprávnych pôsobností mesta na úseku regionálneho školstva, pri dodržiavaní súladu všeobecne záväzných predpisov upravujúcich najmä financovanie školstva, rozpočtové pravidla verejnej správy, rozpočtové pravidla územnej samosprávy a ďalšie súvisiace predpisy.

Kontrola bola vykonaná v mesiacoch apríl - jún 2019 s prerušovaním.

## 1. Charakteristika, postavenie a zriadenie Školského zariadenia - Základná škola, Ul. L. Novomeského 11, 911 01 Trenčín.

Úplné znenie zriaďovacej listiny, ktorou sa **zriaďuje** od 1.januára 2002 samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou s názvom **Základná škola, sídlo školy Ul. L. Novomeského 11, Trenčín** vydalo Mesto Trenčín ako zriaďovateľ dňa 01.02.2018 v zmysle § 21 ods.8 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 6 ods. 1 zákona 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 29/1984 Zb. o sústave základných a stredných škôl v znení neskorších predpisov.

Úplné znenie Zriaďovacej listiny zo dňa 01.02.2018 v jednotlivých bodoch 1. až 9. definuje zriaďovateľa, názov školy, vystupovanie školy v právnych vzťahoch, určuje kto je štatutárnym zástupcom školy, definuje predmet činnosti školy, formu hospodárenia, vymedzuje majetok z vecného a finančného hľadiska, určuje výchovný a vyučovací jazyk a dobu zriadenia.

Následne v bodoch 1. až 6. chronologicky popisuje vykonané zmeny v zriaďovacej listine od prechodu zriaďovateľskej funkcie pre Základnú školu v Trenčíne, Ul. Laca Novomeského 10 na Mesto Trenčín s účinnosťou od 01.07.2002 podľa § 4 ods. 1 a 2 zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov.

K 31.12.2018 mal kontrolovaný subjekt 87 kmeňových zamestnancov. Z toho 65 pedagogických a odborných zamestnancov a 22 nepedagogických zamestnancov. V školskom roku 2018/2019 ( k 15.09.2018) evidoval kontrolovaný subjekt celkový počet žiakov 751.

## 2. Kontroly vykonané v Základnej škole, Ul. L. Novomeského, 911 01 Trenčín.

Od roku 2016 neboli na Základnej škole Ul. L. Novomeského vykonané žiadne kontroly inými útvarmi MsÚ Trenčín, alebo štátnymi organmi.

## 3. Plnenie príjmového a čerpanie výdavkového bežného rozpočtu k 31.12.2018.

### Príjmová časť – bežné príjmy v €:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2018	Upravený rozpočet na rok 2018	Plnenie rozpočtu k 31.12.2018	% plnenia k upravenému rozpočtu
Z prenájmu budov, priestorov a objektov	39 196	39 196	39 617	101,1
Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	18 500	18 500	20 117	108,7
Za školy a školské zariadenia	13 000	14 911	17 268	115,8
Za stravné	114 000	127 940	152 471	119,2
Úroky z vkladov	4	4	0	0
Tuzemské bežné granty a transfery	X	3 287	16 974	516,4
Príjmy z vratiek	0	2 047	2 047	100,0
<b>Bežné príjmy spolu</b>	<b>184 700</b>	<b>205 885</b>	<b>248 494</b>	<b>120,7</b>
Prost. z predchád. rokov–KZ na potrav. účte z r. 2017	0	0	22 294	0
<b>Príjmy spolu</b>	<b>184 700</b>	<b>205 885</b>	<b>270 788</b>	<b>131,5</b>

### Výdavková časť – bežné výdavky v €:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2018	Upravený rozpočet na rok 2018	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2018	% plnenia k upravenému rozpočtu
<b>610-Mzdy, platy, OOV</b>	<b>980 704</b>	<b>1 006 486</b>	<b>1 002 895</b>	99,6

<b>620-Poistné a príspevok do poisťovní</b>	<b>344 465</b>	<b>355 095</b>	<b>351 303</b>	98,9
<b>630-Tovary a služby, z toho:</b>	<b>396 430</b>	<b>449 828</b>	<b>462 131</b>	102,7
631-Cestovné výdavky	55	292	292	100,0
632-Energia, voda, komunikácie.	81 631	107 319	107 319	100,0
633-Materiál, z toho:	186 838	177 830	198 401	111,6
Materiál školská jedáleň	121 349	116 308	140 169	120,5
634-Dopravné	0	1 610	0	0
635-Rutinná a štand. údržba	43 849	37 642	34 778	92,4
636 Nájomné za nájom	0	17	17	100,0
637-Služby	84 057	125 118	121 324	97,0
<b>640-Transfery-</b>	<b>6 635</b>	<b>6 041</b>	<b>6 041</b>	<b>100,0</b>
<b>630-Nevyčerpaná dotácia za rok 2017</b>	<b>0</b>	<b>6 119</b>	<b>6 119</b>	<b>100,0</b>
<b>630-Hmotná núdza</b>	<b>0</b>	<b>520</b>	<b>515</b>	<b>99,0</b>
<b>S P O L U</b>	<b>1 728 234</b>	<b>1 824 089</b>	<b>1 829 004</b>	<b>100,3</b>

Zdroj údajov: Schválený rozpočet na r. 2018 a Záverečný účet mesta Trenčín za rok 2018.

Kapitálové príjmy a kapitálové výdavky neboli pre rok 2018 rozpočtované ani v chválenom/upravenom rozpočte ani v skutočnosti.

Zo sumárneho prehľadu plnenia celkových bežných príjmov a čerpania celkových bežných výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie ( ďalej len ekonomická klasifikácia) kontrolovaného subjektu za rozpočtový rok 2018 je preukázané plnenie bežných príjmov vo výške 248 494 € ( 120,7 % rozpočtu po úpravách) a celkových príjmov, upravených o prostriedky z minulých rokov – konečný zostatok na potravinovom účte z r. 2017 ( 22 294 €), vo výške 270 788 € ( 131,5 %). Prekročenie príjmov celkom predstavuje + 64 903 € a to predovšetkým prekročením rozpočtovaných príjmov za stravne vo výške + 24 531 €, tuzemských bežných grantov a transferov o + 13 687 € a nerozpočtovanými prostriedkami z minulých rokov na základe zmeny rozpočtovej metodiky.- konečného zostatku na potravinovom účte z roku 2017 vo výške 22 294 €.

Kontrolou čerpania bežných výdavkov podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy, položiek a podpoložiek ekonomickej klasifikácie na základe údajov uvedených vo finančnom výkaze FIN 1 – 12 k 31.12.2018, bolo preukázané realizovanie výdavkov len do výšky ktorá zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte kontrolovaného subjektu. V sumárnom prehľade čerpania bežných výdavkov je uvedené prekročenie čerpania na položke 633 Materiál vo výške + 20 571 € ( 111,6 %), ktoré súvisí so zmenou metodiky rozpočtovania konečného zostatku na potravinovom účte z roku 2017.

#### **4. Dodržiavanie zákonných postupov finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z .z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.**

Na vykonávanie postupov finančnej kontroly, v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z., ktorý nadobudol účinnosť od 1.1.2016, kontrolovaný subjekt vydal „Smernicu o výkone finančnej kontrole“ s účinnosťou od 01.01.2016. Vzhľadom na účinnosť zákona č. 372/2018 Z. z. od 1.januára 2019, ktorým sa mení a dopĺňa zákon 357/2015 Z. z. finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, **upozorňujeme** na potrebu novelizácie uvedenej smernice a to predovšetkým z dôvodu nového znenia odseku 3, § 7 tohto zákona, ktorý sa týka zásad vykonávania základnej finančnej kontroly zodpovednými osobami.

Kontrolou dodržiavania zákonných postupov finančnej kontroly, bolo zistené **nevykonávanie** základnej finančnej kontroly u všetkých príjmových finančných operáciách - príjem finančných prostriedkov v hotovosti do pokladne Základnej školy, pokladne Školskej jedálne a pokladne Školského klubu detí.

**KZ č. 1:** Tým, že poverené osoby nevykonali základnú finančnú kontrolu na všetkých hotovostných príjmových finančných operáciách postupovali v rozpore s § 7 ods. 1) zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý stanovuje „Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať **vždy súlad každej finančnej operácie** alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods.4 na príslušných stupňoch riadenia“.

## 5. Kontrola vedenia účtovníctva.

Základná škola vedie účtovníctvo na základe Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len zákon o účtovníctve) v znení neskorších predpisov a účtuje v sústave podvojného účtovníctva v zmysle Opatrenia 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 (ďalej len Opatrenie MF), ktoré sú rozpracované v interných smerniciach ZŠ.

Vedenie účtovníctva v roku 2018 bolo zabezpečované v programovom vybavení CG ISS Cora Geo. K zabezpečeniu správneho vedenia účtovníctva bola spracovaná Smernica pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov.

V priebehu výkonu kontroly, na základe „Protokolu Evid/Máj 05/2019 o zverení majetku Mesta Trenčín do správy Základnej školy, m.r.o., Novomeského 11, 911 08 Trenčín“, bol podaný dňa 06.05.2019 na OÚ Trenčín katastrálny odbor Návrh na zápis práv k nehnuteľnostiam – záznamom, ktorým sa potvrdzuje zverenie Nehnuteľnosti do správy Správcu nehnuteľnosti, v zmysle § 34 ods. (1) zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľnosti a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam ( katastrálny zákon). Uvedeným Protokolom boli Mestom Trenčín zverené do správy ZŠ pozemky vedené na LV č. 1, k. ú. Trenčín v počte osem parciel registra „C“ – zastavané plochy a nádvoria na ktorých leží nebytová budova so s. č. 2692 a budova bez s. č., tri parcely registra „C“ – zastavané plochy a nádvoria – dvor a osem parciel registra „C“ zastavané plochy a nádvoria – športoviská, ihriska. Obstarávacia hodnota všetkých zverených pozemkov bola vo výške 843 059,16 €.

Pokladničné doklady.

Kontrolou boli preverené pokladničné doklady (ďalej len PD), za mesiac marec a október 2018 troch pokladní, vedenie pokladničných kníh, vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č.357/2015 Z. z. a inventarizácia pokladní.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli v pokladni ZŠ, školskej jedálni a školskom klube deti inventarizované k 31.12.2018 v rámci ročnej účtovnej závierky k 31.12.2018 vo výške 0 €, bez zistenia inventarizačných rozdielov, v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve. So zamestnankyňou poverenou vedením pokladní bola v zmysle § 182 Zákonníka práce písomne uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti za peňažnú hotovosť a ceniny zverené na vyúčtovanie. Maximálny limit pokladničných denných hotovosti vo výške 3 000 € spolu v troch pokladniach bol v zmysle internej Smernice pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov dodržaný.

Všetky výdavkové pokladničné operácie za rok 2018 obsahujú tabuľku so záznamom o vykonanej základnej finančnej kontrole. Na všetkých príjmových pokladničných operáciách nebola vykonaná základná finančná kontrola, tak ako je uvedené v KZ č. 1.

### Kontrola inventarizácie majetku

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2018, bola vykonaná na základe príkazu štatutárneho zástupcu ZŠ zo dňa 23.10.2018. Na základe vykonanej fyzickej inventarizácie drobného hmotného majetku a majetku vedeného v operatívnej evidencii bolo vykonané vyradenie a likvidácia nefunkčného, úplne opotrebovaného a nepoužiteľného majetku umiestneného v kabinete Audiotechnika v počte 18 ks / 2 750,39 € nadobúdacej ceny, v kabinete Výpočtová technika v počte 29 ks/ 22 642,33 € nadobúdacej ceny a ostatného majetku vedeného v operatívnej evidencii vo výške 5 074,63 €, po návrhu vyradovacej a likvidačnej komisie a schválení riaditeľom školy.

Nebezpečný odpad ako informačné technológie, spotrebná elektronika, svetelné zdroje a svietidla boli odovzdané certifikovanej spoločnosti BOMAT, s. r. o. Veľké Orvište 380.

Kontrolou bolo preverené množstvo a uloženie náhodne vybraných deväť položiek inventúrneho súpisu podľa úložného miesta 01010008 – Rozhlasová ústredňa. Skutočný stav kontrolovaného majetku súhlasil vo všetkých údajoch s inventúrnym súpisom a so stavom v účtovníctve.

### Ročná účtovná závierka roku 2018.

Ročná účtovná závierka Základnej školy, Ul. L. Novomeského 11, Trenčín v rozsahu Súvaha, Výkaz ziskov a strát bola spracovaná a odoslaná v stanovenom termíne do 5 februára 2019 ( 04.02.2019) a Poznámky v termíne do 30.apríla 2019 ( 21.03.2019) v súlade s Opatrením k individuálnej účtovnej závierke pre obce, VÚC, RO a PO..

## 6.Kontrola dodávateľských faktúr, zmlúv a objednávok.

Kontrola dodávateľských faktúr bola vykonaná na dokladoch zúčtovaných za január a október 2018. K dodávateľským faktúram doručeným v januári 2018 za dodané energie a služby z konca roku 2017 ako boli telekomunikačné služby (tri faktúry),pranie ( dve faktúry), odvoz kuchynského odpadu, služby BOZP,OPP,CO, dodávky vody a stočné neboli k termínu ročnej účtovnej závierky roku 2017 vytvorené krátkodobé rezervy ako záväzky s neistou výškou, ktoré vznikli z minulých známych udalostí ( v roku 2017) vo výške celkom 2 269,86 €.

**KZ č. 2:**Tým, že hore uvedené účtovné doklady **neboli zaúčtované do r. 2017** – obdobia s ktorým časovo a vecne súvisia, ale do roku 2018, kontrolovaný subjekt porušil § 3 ods. 1) a 2) zákona o účtovníctve, ktorý stanovuje účtovať a vykazovať účtovné prípady v období s ktorým časovo a vecne súvisia a nepostupoval v súlade s §14 Zásad pre tvorbu a použitie rezerv Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

## 7.Kontrola dodržiavania zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Subjekt predložil ku kontrole dve zákazky na dodanie tovaru realizované prostredníctvom Elektronického kontraktového systému (EKS), tri prieskumy trhu na uskutočnenie stavebných prác, dva prieskumy trhu na poskytnutie služieb a tri prieskumy trhu na dodanie tovaru, ktoré boli vyhotovené v súlade so zákonom 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Rozhodnutím 5/2016 k verejnému obstarávaniu v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín.

Kontrolovaný subjekt nakúpil nasledovné tovary a služby bez postupov verejného obstarávania (prieskum trhu, aukcia), pričom podľa v tom čase platného zákona o verejnom obstarávaní sa mali použiť postupy verejného obstarávania od predpokladanej hodnoty zákazky 1000 € bez DPH:

- **výpočtová a kancelárska technika vrátane jej inštalácie** v celkovej hodnote **11 994,76 €** od spol. DELNER SLOVAKIA, s.r.o. (z toho napr. dod. faktúra č. 20180062 z 26.02.2018 /server/ v hodnote 5 032,20 €, dod. faktúra č. 20180238 z 27.08.2018 /notebooky 9 ks/ v hodnote 3 850,20 €, dod. faktúra č. 20180086 z 12.03.2018 /multifunkčné zariadenie a projektor/ v hodnote 977,08 €, dod. faktúra č. 20180239 z 27.08.2018 /projektor/ v hodnote 697,20 €), pričom subjekt uskutočnil nákup Laserovej tlačiarne Canon v hodnote **488,50 €** od spol. alza.sk (dod. faktúra č. 175139860 z 24.04.2018 a nákup 2 skartovacích strojov v hodnote **560,40 €** od spol. PAPERÁ, s.r.o. (dod. fa č. 2018019557),
- **nábytok** od spol. ŠKOLEX, s.r.o. v celkovej hodnote **6 807,49 €** (dod. faktúra č.1704495 z 03.07.2018 v hodnote 1 657,69 €, dod. faktúra č. 1704623 z 10.08.2018 v hodnote 2 585,58 €, dod. faktúra č. 1704814 z 20.09.2018 v hodnote 2 564,22 €)
- **gastro zariadenie** od spol. RM Gastro – JAZ, s.r.o v celkovej hodnote **3 785,01 €** (dod. faktúra č.11809071 z 21.11.2018 v hodnote 1 199,86 €, dod. faktúra č. 11810330 z 21.12.2018 v hodnote 2 585,15 €)
- **kancelárske potreby a materiál** v celkovej hodnote **3 284,58 €**, a to od spol. PAPERÁ s.r.o. v celkovej hodnote **1 881,69 €** (z toho napr. dod. faktúra č.2018018614 z 20.08.2018 v hodnote 1 215,95 € a 6 ďalších faktúr celovo v hodnote 665,74 €) a od spol. AUREDNIK CS, s.r.o. v celkovej hodnote **1 402,89 €** (dod. faktúra č.02190600005 z 13.12.2018 v hodnote 262,24 €, dod. faktúra č.02190600008 z 17.12.2018 v hodnote 1 140,65 €)
- **pranie (obrusy, plášte)** v celkovej hodnote v priebehu roka **1 373,41 €**
- **obuv a oblečenie** v celkovej hodnote **1 344,30 €** a to od Marie Hrotková – H SPORT v celkovej hodnote **835,20 €** a od Martina Štepánková – LILI v celkovej hodnote **509,10 €**
- **materiál na údržbu a náradie** – 13 nákupov od spol. SEKO Trenčín, s.r.o. v celkovej hodnote **4 460,29 €**
- **bazénová chémia a výmena piesku vo filtračnej nádobe** od spol. Vladimír Miškech – VAMI v celkovej hodnote **3 335,22 €** z čoho boli 4 nákupy na bazénovú chémiu v celkovej hodnote 2 726,52 € a výmena piesku vo filtračnej nádobe v celkovej hodnote 608,70 €

- **Výmena radiátorových ventilov** od spol. DUŽEK inštalácie, s.r.o. v celkovej hodnote **2 598,00 €** (dod. faktúra č. 1020180039 z 28.06.2018)
- **Žinenky** od Jarka Geregová v celkovej hodnote **1 457,82 €** (dod. faktúra č.9/03/2018 z 11.03.2018)
- **Čistiace a hygienické potreby** od spol. PP SOT, s.r.o. v celkovej hodnote **1 466,36 €** (dod. faktúra č. 180181 v hodnote 611,00 € z 15.02.2018 a dod. faktúra č. 181101 v hodnote 855,36 € z 11.09.2018).

Poznamenávame, že veľkou novelou zákona 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorá nadobudla účinnosť dňa 1.1.2019 sa už zjednodušujú a zefektívňujú postupy verejného obstarávania a tiež sa zrýchľuje proces verejného obstarávania, tým, že **Postupy verejného obstarávania sa už nevzťahujú na zadávanie zákaziek, ktorých predpokladaná hodnota je nižšia ako 5.000,- € bez DPH** v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok (§1 ods.14 zákona). Pričom je potrebné sledovať čerpanie verejného obstarávateľa, aby nedošlo k prekročeniu limitu.

Z hore uvedených **jedenástich** nákupov tovarov a služieb bez postupov verejného obstarávania v roku 2018, by pri použití postupov po novelizácii zákona o verejnom obstarávaní neboli dodržané zákonné postupy verejného obstarávania „len“ v **dvoch** prípadoch.

Kontrolou bolo zistené, že subjekt v kontrolovanom období **neverejnil štvrťročne v profile súhrnnú správu o zákazkách** podľa § 109 a 110 (Podlimitné zákazky s využitím elektronického trhoviska § 111 ods. (2) ) s cenami vyššími ako 5 000 € (s uvedením najmä hodnoty zákazky, predmetu zákazky a identifikácie úspešného uchádzača) a tiež **neverejnil súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami** (§117 ods. (2) s cenami vyššími ako 5 000 € za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka (s uvedením pre každú zákazku najmä hodnoty zákazky, predmetu zákazky a identifikácie dodávateľa).

**KZ č. 3:** Tým, že kontrolovaný subjekt, ako verejný obstarávateľ, nevykonal na zadávanie zákaziek tovarov a služieb s nízkymi hodnotami v jedenástich prípadoch zákonné postupy verejného obstarávania a zároveň neverejnil vo svojom profile žiadnu štvrťročnú súhrnnú správu o zákazkách, postupoval v rozpore so zákonom 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a v rozpore s Rozhodnutím primátora mesta Trenčín č. 5/2016 v platnom znení k verejnému obstarávaniu v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín.

## **8. Kontrola dodržiavania Pracovného poriadku, pracovných zmlúv a dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.**

Kontrolou bolo zistené, že k 31.12.2018 boli v kontrolovanom subjekte uzatvorené pracovné zmluvy:

- s pedagogickými a odbornými zamestnancami v počte 65 pracovných zmlúv,
- s nepedagogickými zamestnancami v počte 22 pracovných zmlúv.

Na zabezpečenie činnosti: údržba, oprava športového areálu, upratovanie plavárne a výkon zdravotného dohľadu boli uzatvorené v roku 2018 štyri dohody o vykonaní práce s dojednanou a vyplatenou odmenou 2 082 €, 2082 €, 744 € a 240 €. Na zabezpečenie činnosti: správca športového areálu (2x), výchovno–vzdelávacia činnosť trénera (2x), asistent školského psychológa, upratovanie školskej jedálne a upratovanie WC v športovom areály sedem dohôd o pracovnej činnosti s dojednanou a vyplatenou odmenou 1 409,58 €, 1 391,07 €, 155 €, 300 €, 450 €, 108 €. Celkom bolo na dohodách mimo pracovného pomeru za rok 2018 vyplatených 10 737,65 €.

Práce boli vykonané a skontrolované podľa jednotlivých dohôd o vykonaní prác a dohôd o pracovnej činnosti.

Ku kontrole čerpania miezd za marec 2018 bola náhodne vybraná vzorka výplatných listín troch pedagogických zamestnancov osobné číslo 16005, 16015,16056 a za október 2018 tiež troch pedagogických zamestnancov osobné číslo 16050,16013,16015.

Vo všetkých výplatných listinách kontrolovaných zamestnancov bol vykázaný stanovený odpracovaný čas, u všetkých vybraných zamestnancov aj práca nad čas, neodpracovaný čas ( dovolenky, pracovné voľno v dôsledku osobných prekážok v práci,) v súlade s evidenciou dochádzky a pomocnými evidenciami priamej výchovno–vzdelávacej činnosti, ostatnej činnosti súvisiacej s priamou výchovno–vzdelávacou činnosťou, nárokov na náhradné voľno ( ďalej len NV) , výber NV, zostatok NV, výkazov nadčasových hodín a zastupovanie podľa jednotlivých dní.

Trom uvedeným zamestnancom za mesiac marec bola preplatená práca nadčas vo výške 26 hodín ( z toho 9 hod. nad základný úväzok) /178,58 € a 30% príplatku za prácu nad čas vo výške 53,57 € a trom

zamestnancom za mesiac október bola preplatená práca nadčas vo výške 46 hodín ( z toho 43 hod. nad základný úväzok) /376,75 € a 30% príplatku za prácu nad čas vo výške 113,02 €. Práca nad čas bola vyplatená v súlade s § 3, ods. 5) zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého hodina priamej výchovno-vzdelávacej činnosti prevyšujúca základný úväzok pedagogického zamestnanca sa považuje za jednu hodinu práce nadčas a v súlade s Nariadením vlády SR (422/2009 Z.z.) , ktorým sa ustanovuje rozsah priamej vyučovacej činnosti a priamej výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov.

Za kalendárny rok 2018, podľa mesačne vedenej evidencie, škola celkom vykázala:

- 4 100 hodín práce nad čas - priamej výchovno-vzdelávacej činnosti prevyšujúcej základný úväzok jednotlivých pedagogických zamestnancov s náhradou za prácu nad čas vo výške 26 899 € a 30 % nadčasovým príplatkom 8 070 €. Z 4 100 hodín práce nad čas predstavovala práca nad čas dohodnutá zmluvne, nad Nariadením vlády č. 422/2009 Z. z. stanovený základný úväzok cca 2 139 hodín.

- 877,5 hodín práce nad čas – ostatnej činnosti súvisiacej s priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou s nárokom na čerpanie náhradného voľna v zmysle Čl. 3,písm. i) platného Pracovného poriadku školy.

Na celkových odmenách, za kalendárny rok 2018, škola vyplatila celkom 105 796 €, z toho na odmenách k mesačnej mzde – pevná čiastka 74 885 €. Priemerná hrubá mesačná mzda všetkých zamestnancov za kalendárny rok 2018 dosiahla výšku 1 015 € / zamestnanec ( pri celkových hrubých mzdách, bez dohôd mimo pracovného pomeru (1 013 360 €) a prepočítanom priemernom evidenčnom počte zamestnancov 83,2). Evidencia dochádzky je vedená v Knihách príchodov a odchodov, oddelene pre zamestnancov ZŠ, ŠKD a zamestnancov školskej jedálne. Evidenciu vykonávajú zamestnanci individuálne v čase príchodov zamestnancov do práce v chronologickom poradí zapísaním priezviska, príchodu a následne odchodu, prerušenia pracovného času.

Pedagogickí zamestnanci individuálne vedú, okrem knihy príchodov a odchodov, Evidenciu pracovného času podľa dní v mesiaci v rozsahu: „čas strávený na pracovisku - čas príchodu, čas odchodu, prestávka na obed, práca doma, celkový čistý odpracovaný čas a dôvod neprítomnosti alebo prerušenia pracovného času ( LV, NV, dovolenka a pod).

Pomocné evidencie výchovno-vzdelávacej činnosti a ostatnej činnosti súvisiacej s priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou, nárokov na náhradné voľno, výber NV, zostatok NV, výkazov nadčasových hodín a zastupovanie podľa jednotlivých dní vedie zástupkyňa riaditeľ'a.

## **Záver:**

V kontrolovanom subjekte bolo preukázané porušovanie platnej legislatívy tým, že:

- osoby zodpovedné za vykonanie základnej finančnej kontroly, nevykonali základnú finančnú kontrolu u všetkých príjmových finančných operáciách - príjmoch hotovosti do pokladni ZŠ,
- neboli k 31.12.2018 zaúčtované účtovné prípady do obdobia s ktorým časovo a vecne súviseli,
- neboli v jedenástich prípadoch dodržané zákonné postupy verejného obstarávania a platného Rozhodnutia k verejnému obstarávaniu a neboli splnené povinnosti zverejňovania súhrnných správ o zákazkách v profile verejného obstarávateľa.

## **4. Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti v Základnej škole na ul. Veľkomoravská 12 v Trenčíne, kontrolované obdobie: rok 2018**

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Ul. Veľkomoravská 12, Trenčín, m. r. o.

Kontrolované obdobie: Rok 2018

Predmetom kontroly bola kontrola hospodárenia a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti za kontrolované obdobie rozpočtového roku 2018.

Účelom finančnej kontroly bolo preveriť použitie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu SR a rozpočtu mesta Trenčín na financovanie prenesených a samosprávnych pôsobností mesta na úseku regionálneho školstva, pri dodržiavaní súladu všeobecne záväzných predpisov upravujúcich najmä financovanie školstva, rozpočtové pravidla verejnej správy, rozpočtové pravidla územnej samosprávy a ďalšie súvisiace predpisy.

Kontrola bola vykonaná v mesiacoch máj až jún 2019 s prerušovaním.

### 1. Charakteristika, postavenie a zriadenie Školského zariadenia - Základná škola, Ul. Veľkomoravská 12, 911 01 Trenčín.

Prvú zriaďovaciu listinu, ktorou bola zriadená od 1.júla 1994 Základná škola, Veľkomoravská ul, Trenčín, ako samostatná rozpočtová organizácia na úseku školstva podľa § 5 ods. 1) Zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Druhú zriaďovaciu listinu, ktorou bola zriadená od 24.07.1996 Základná škola, Veľkomoravská ul., 911 05 Trenčín, na dobu neurčitú, ako samostatná rozpočtová organizácia, v zmysle § 21 ods. 4. písmeno b zákona NR SR číslo 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách a § 5 ods. 1. Zákona NR SR číslo 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, vydal Okresný úrad v Trenčíne pod č. j. 217/96 zo dňa 16.08.1996.

Nadobudnutím účinnosti zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, došlo s účinnosťou od 1. júla 2002 k zmene zriaďovateľa základnej školy.

Dodatkom č.1 zo dňa 1. júla 2002 vydaným Mestom Trenčín k zriaďovacej listine pre Základnú školu, Veľkomoravská ul., Trenčín zo dňa 04.05.1994, č. j. 643/94, vydanéj školskou správou v Trenčíne, s účinnosťou od 1.7.2002, prešla zriaďovateľská funkcia na túto školu, podľa § 4 ods. 1 a 2 zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov, na Mesto Trenčín.

Následné vydanými dodatkami mestom Trenčín k tejto Zriaďovacej listine č. 2, zo dňa 10.05.2006, bol zmenený a doplnený bod 2 názov školy na: Základná škola a sídlo školy na: Veľkomoravská 12, Trenčín, dodatkom č. 3, zo dňa 30.04.2007 bol zmenený a doplnený bod 6 Vecne a finančné vymedzenie majetku mesta zverený Základnej škole do správy a dodatkom č. 4 zo dňa 01.03.2010 bol pridaný nový bod 8. zriaďovacej listiny ktorým bol stanovený slovenský jazyk ako výchovný a vyučovací jazyk

K 31.12.2018 mal kontrolovaný subjekt 76 kmeňových zamestnancov. Z toho 56 pedagogických a odborných zamestnancov a 20 nepedagogických zamestnancov. V školskom roku 2018/2019 (k 15.09.2018) evidoval kontrolovaný subjekt celkový počet žiakov 671.

### 2. Kontroly vykonané v Základnej škole, Veľkomoravská 12, Trenčín.

Od roku 2016 neboli na Základnej škole Veľkomoravská 12, vykonané žiadne kontroly inými útvarmi MsÚ Trenčín, alebo štátnymi organmi.

### 3. Plnenie príjmového a čerpanie výdavkového bežného rozpočtu k 31.12.2018.

**Príjmová časť – bežné príjmy v €:**

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2018	Upravený rozpočet na rok 2018	Plnenie rozpočtu k 31.12.2018	% plnenia k upravenému rozpočtu
Z prenájmu budov, priestorov a objektov	3 000	3 000	2 116	70,5
Za predaj výrobkov, tovarov a služieb (stravne)	149 000	149 000	144 565	97,0
Za školy a školské zariadenia (ŠKD)	14 000	14 000	9 008	64,3
Tuzemské bežné granty a transfery	x	1 215	1 215	100,0
Ostatné príjmy ( Dobropisy)	500	500	x	0
<b>Bežné príjmy spolu</b>	<b>166 500</b>	<b>167 715</b>	<b>156 904</b>	<b>93,5</b>



Prost. z predchád. rokov–KZ na potrav. účte z r. 2017	x	x	19 399	0
<b>Príjmy spolu</b>	<b>166 500</b>	<b>167 715</b>	<b>176 303</b>	<b>105,1</b>

Kapitálové príjmy neboli pre rok 2018 rozpočtované ani v chválenom/upravenom rozpočte ani v skutočnosti.

**Výdavková časť – bežné výdavky v €:**

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2018	Upravený rozpočet na rok 2018	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2018	% plnenia k upravenému rozpočtu
<b>610-Mzdy, platy, OOV</b>	<b>937 020</b>	<b>928 290</b>	<b>928 246</b>	100,0
<b>620-Poistné a príspevok do poisťovní</b>	<b>334 610</b>	<b>357 971</b>	<b>357 957</b>	100,0
<b>630-Tovary a služby, z toho:</b>	<b>415 445</b>	<b>367 500</b>	<b>366 797</b>	99,8
631-Cestovné výdavky	755	1 255	1 254	100,0
632-Energia, voda, komunikácie.	56 650	56 650	56 650	100,0
633-Materiál, z toho:	203 720	173 919	175 751	101,1
Materiál školská jedáleň	150 320	130 320	132 207	101,4
634-Dopravné	0	1 632	0	0
635-Rutinná a štand. údržba	89 800	78 315	78 315	100,0
636 Nájomné za nájom	5 400	5 400	5 400	100,0
637-Služby	59 120	50 329	49 427	98,2
<b>640-Transfery-</b>	<b>30 205</b>	<b>44 547</b>	<b>44 044</b>	<b>98,9</b>
<b>630-Nevyčerpaná dotácia za rok 2017</b>	<b>0</b>	<b>3 700</b>	<b>3 700</b>	<b>100,0</b>
<b>630-Hmotná núdza</b>	<b>0</b>	<b>500</b>	<b>333</b>	<b>66,6</b>
<b>S P O L U</b>	<b>1 717 208</b>	<b>1 702 508</b>	<b>1 701 077</b>	<b>99,9</b>

**Výdavková časť – kapitálové výdavky v €:**

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2018	Upravený rozpočet na rok 2018	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2018	% plnenia k upravenému rozpočtu
<b>713 Nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia ( Veľkokapacitný krájač – ŠJ)</b>	<b>0</b>	<b>7 900</b>	<b>7 900</b>	100,0

Zdroj údajov: Schválený rozpočet na r. 2018 a Záverečný účet mesta Trenčín za rok 2018.

Zo sumárneho prehľadu plnenia celkových bežných príjmov a čerpania celkových bežných a kapitálových výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie ( ďalej len ekonomická klasifikácia) kontrolovaného subjektu za rozpočtový rok 2018 je preukázané plnenie bežných príjmov vo výške 156 904 € ( 93,5 % rozpočtu po úpravách) a celkových príjmov, upravených o prostriedky z minulých rokov – konečný zostatok na potravinovom účte z r. 2017 ( 19 399 €), vo výške 176 303 € ( 105,1 %). Nenaplnenie bežných

příjmov upraveného rozpočtu o 10 811 €, bolo spôsobené nedosiahnutím rozpočtovaných bežných príjmov za stravne (-4 435 €) a poplatkov za školský klub detí (-4 992 €).

Kontrolou čerpania bežných výdavkov podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy, položiek a podpoložiek ekonomickej klasifikácie na základe údajov uvedených vo finančnom výkaze FIN 1 – 12 k 31.12.2018, bolo preukázané realizovanie výdavkov len do výšky ktorá zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte kontrolovaného subjektu. V sumárnom prehľade čerpania bežných výdavkov je uvedené prekročenie čerpania na položke 633 Materiál vo výške + 1 832 € ( 101,1%), ktoré súvisí so zmenou metodiky rozpočtovania konečného zostatku na potravinovom účte z roku 2017.

Čerpanie kapitálového rozpočtu bolo len na jednej položke a len vo výške upraveného kapitálového rozpočtu pre nákup Veľkokapacitného krájača pre školskú jedáleň.

Schválený rozpočet na rok 2018 bol päť krát upravovaný na základe uznesení Mestského zastupiteľstva.

#### **4. Dodržiavanie zákonných postupov finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z .z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.**

Na vykonávanie postupov finančnej kontroly, v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z., ktorý nadobudol účinnosť od 1.1.2016, kontrolovaný subjekt vydal „Smernicu o výkone finančnej kontrole“ s účinnosťou od 01.01.2016. Vzhľadom na účinnosť zákona č. 372/2018 Z. z. od 1.januára 2019, ktorým sa mení a dopĺňa zákon 357/2015 Z. z. finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, **upozorňujeme** na potrebu novelizácie uvedenej smernice a to predovšetkým z dôvodu nového znenia odseku 3, § 7 tohto zákona, ktorý sa týka zásad vykonávania základnej finančnej kontroly zodpovednými osobami.

Kontrolou dodržiavania zákonných postupov finančnej kontroly, bolo zistené **vykonávanie** základnej finančnej kontroly u náhodne vybraných finančných operácií - príjem, poskytnutie alebo použitie financií, právnych úkonov alebo úkonov majetkovej povahy, ako boli príjmové a výdavkové finančné operácie – hotovostné, bezhotovostné, platobné poukazy, objednávky, zmluvy o dodávkach energií, tovarov, služieb, pracovné zmluvy, vyradenie prebytočného a neupotrebitelného majetku, rezervy.

#### **5. Kontrola vedenia účtovníctva.**

Základná škola vedie účtovníctvo na základe Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len zákon o účtovníctve) v znení neskorších predpisov a účtuje v sústave podvojného účtovníctva v zmysle Opatrenia 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 (ďalej len Opatrenie MF), ktoré sú rozpracované v interných smerniciach ZŠ.

Vedenie účtovníctva v roku 2018 bolo zabezpečované v programovom vybavení CG ISS Cora Geo a podsystém „Mzdy“ v programovom vybavení VEMA. K zabezpečeniu správneho vedenia účtovníctva bola spracovaná Smernica pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov.

Kontrolovaný subjekt vedie v účtovníctve na účte 021 –Stavby v súhrnnej obstarávacej cene 2 028 tis. € (vrátane deviatich rekonštrukcii – technického zhodnotenia stavieb), budovu ZŠ so súpisným číslom 2160 na parcele č. 751, budovu školskej jedálne na parcele č 752 bez súpisného čísla, budovu školských dielni na parcele č. 753/2 bez súpisného čísla a zastavané plochy a nádvorí, ako dvory na parcelách č. 750, 753/1 a 754. **Pozemky** v účtovnej triede 031 sú vedené v účtovníctve vlastníka – Mesta Trenčín. Všetky parcely sú evidované na katastrálnej mape registra „C“ v katastrálnom území Zlatovce mesta Trenčín na LV č. 2965. Na uvedenom LV, ako Účastník právneho vzťahu: Vlastník, pod poradovým číslom 1. je zapísané Mesto Trenčín a zároveň je uvedený aj **Správca**: Základná škola, Veľkomoravská 12, Trenčín, PSČ 911 05, SR, na základe Delimitačného protokolu o zverení do správy č. Z 5454/06 zo dňa 4.11.2002.

Pokladničné doklady.

Kontrolou boli preverené pokladničné doklady (ďalej len PD), za mesiac február a október 2018 troch pokladní, vedenie pokladničných kníh, vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č.357/2015 Z. z. a inventarizácia pokladní.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli v pokladni ZŠ, spoločnej pokladni ŠKD a ŠJ –všeobecné potreby a pokladni školskej jedálne – potraviny inventarizované k 31.12.2018 v rámci ročnej účtovnej závierky k 31.12.2018 vo výške 0 €, bez zistenia inventarizačných rozdielov, v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve. S dvomi zamestnankyňami (p. Štvrtecká , p. Šimková) poverenými vedením pokladní boli v zmysle § 182 Zákonníka práce písomne uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti za peňažnú hotovosť a ceniny zverené na vyúčtovanie. Maximálny limit pokladničných denných hotovosti vo výške 2 000 € spolu v troch pokladniach bol v zmysle internej Smernice pre vedenie účtovníctva dodržaný.

Všetky príjmové a výdavkové pokladničné operácie za rok 2018 obsahujú tabuľku so záznamom o vykonanej základnej finančnej kontrole. Vyúčtovacie cestovné príkazy, ako súvisiace doklady k výdavkovým pokladničným dokladom náhrad cestovných výdavkov, obsahujú predtlačенú formuláciu podľa neplatného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a ...s vyznačením „predbežnej finančnej kontroly“ a podpisom len jedného zamestnanca povereného vykonaním predbežnej finančnej kontroly.

### Kontrola inventarizácie majetku

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2018, bola vykonaná na základe príkazu štatutárneho zástupcu ZŠ zo dňa 19.11.2018. Na základe vykonanej fyzickej inventarizácie hmotného investičného majetku, majetku vedeného v operatívno – technickej evidencii (OTE), evidencii učebných pomôcok a drobného nehmotného majetku, bolo po prejedaní vo vyraďovacej komisii a schválení riaditeľom školy, vykonané vyradenie a likvidácia nefunkčného, úplne opotrebovaného a nepoužiteľného majetku vo výške 3 ks samostatných hnutelných vecí v obstarávacej cene 3 147,02 €, 46 ks DHM vo výške 5 747,01 €, 24 ks majetku z OTE vo výške 652,54 €, 183 ks učebných pomôcok vo výške 408,29 € a programové vybavenie vo výške 251,94 €. Odpad nevhodný na spaľovanie alebo uskladnenie bol zlikvidovaný cez certifikovanú spoločnosť Marius Pedersen,a.s. Trenčín.

Kontrolou bolo preverené množstvo a uloženie náhodne vybraných ôsmich položiek inventúrneho súpisu podľa úložného miesta 1502-BP 03 Vrátnica. Skutočný stav kontrolovaného majetku súhlasil vo všetkých údajoch s inventúrnym súpisom a so stavom v účtovníctve. Vrátačka AKU –FDC 1440 K2, in. číslo 275/003 ZŠ v cene 78,01 € bola uložená v školskej dielni.

Kontrolou „Zápisu z vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2018“ zo dňa 10.01.2019, Inventarizačného zápisu z 10.01.2019, inventúrnych súpisov bolo preukázané **nevykonanie** inventúry:

- Oprávkov SYN účet 081 (oprávky k stavbám) vo výške 906 537,85 €, SYN účet 082 ( oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí) vo výške 38 976,32 €,
- Iné pohľadávky SYN účet 378 vo výške 753,02 € a Iné záväzky SYN účet 379 vo výške 783,84 €,
- Zúčtovanie transferov rozpočtu obce SYN účet 355 vo výške 1 130 870,76 €,
- Prijaté preddavky SYN účet 324 vo výške 17 276,82 €,
- Zamestnanci SYN účet 331 vo výške 56 114,31 €,
- Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP SYN účet 336 vo výške 37 238,22 €,
- Ostatné priame dane SYN účet 342 vo výške 7 919,11 €.

Kontrolou bolo ďalej zistené nevyhotovenie účtovných záznamov - inventúrnych súpisov z inventúry:

- Stavieb SYN účet 021, Samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných vecí SYN účet 022, Materiálu SYN účet 112, Pokladnice SF SYN účet 211, Bankového účtu SF a depozitu SYN účet 221, Náklady budúcich období SYN účet 381, Ostatné krátkodobé rezervy SYN účet 323, Dodávatelia SYN účet 321 a Výnosov budúcich období SYN účet 384.

Inventúrne súpisy boli nahradené len „Zoznamami majetku a sumárnymi prehľadmi majetku, záväzkov a účtov časového rozlíšenia, bez všetkých zákonných náležitostí inventúrnych súpisov a podpisov členov inventarizačných komisii.

Predložené inventúrne súpisy majetku podľa umiestnenia neobsahovali všetky náležitosti účtovného záznamu a neobsahovali údaje podľa §30 ods. 2) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve ako meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, zoznam skutočného stavu rozdielu majetku, mena, priezviska a podpisové záznamy osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, a rozdielu majetku.

**KZ: č. 1:**Kontrolovaný subjekt tým, že k termínu ročnej účtovnej závierky - 31.12.2018 **neinventarizoval celý** svoj majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov, **nevyhotovil** všetky inventúrne súpisy z vykonanej inventúry a tie ktoré boli vytvorené **neobsahovali** všetky náležitosti, konal v rozpore s § 6 ods. 3) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktorý stanovuje povinnosť účtovnej jednotke inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov, a tým v zmysle § 29 tohto zákona, overiť či

stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti. Zároveň došlo k spochybneniu preukázateľnosti účtovníctva kontrolovaného subjektu tým, že § 8 ods. 4) tohto zákona stanovuje, že účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy (inventúrne súpisy) sú preukázateľné (§32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

### **Ročná účtovná závierka roku 2018.**

Ročná účtovná závierka Základnej školy, Ul. Veľkomoravská 12 Trenčín v rozsahu Súvaha, Výkaz ziskov a strát bola spracovaná a odoslaná v stanovenom termíne do 5 februára 2019 ( 29.01..2019) a Poznámky v termíne do 30.apríla 2019 ( 15.04.2019) v súlade s Opatrením k individuálnej účtovnej závierke pre obce, VÚC, RO a PO..

### **6.Kontrola dodávateľských faktúr, zmlúv a objednávok.**

Kontrola dodávateľských faktúr bola vykonaná na dokladoch zúčtovaných za január a október 2018. K dodávateľským faktúram doručeným v januári 2018 za dodané energie materiál a služby z roku 2017 ako boli dodávky vody ( jedná faktúra) telekomunikačné služby (dve faktúry), materiál ( jedná faktúra) a ostatné služby ( šesť faktúr), neboli k termínu ročnej účtovnej závierky roku 2017 vytvorené krátkodobé rezervy ako záväzky s neistou výškou, ktoré vznikli z minulých známych udalosti ( v roku 2017) vo výške celkom 3 364,72 €.

**KZ č. 2:**Tým, že hore uvedené účtovné doklady **neboli zaúčtované do r. 2017** – obdobia s ktorým časovo a vecne súvisia, ale do roku 2018, kontrolovaný subjekt porušil § 3 ods. 1) a 2) zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ktorý stanovuje účtovať a vykazovať účtovné prípady v období s ktorým časovo a vecne súvisia a nepostupoval v súlade s §14 Zásad pre tvorbu a použitie rezerv Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

### **7. Kontrola dodržiavania zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Kontrolovaný subjekt v roku 2018 uskutočnil:

-dve VO cez Elektronický kontraktčný systém (EKS), na dodávku elektrickej energie a zemného plynu na rok 2019 až 2020, so zmluvnými cenami 32 168,18 € a 101 984,38 € vrátane DPH,

- jedno VO na základe udelenia výnimky z povinnosti realizovať VO podlimitnej zákazky ( v skutočnosti išlo o zákazky s nízkou hodnotou) podľa Čl. 2 ods. 11 (správne ods. 12) Rozhodnutia primátora mesta č. 2/2018 (správne 5/2016 v platnom znení) k VO v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín, prostredníctvom elektronickej aukcie, na nákup Veľkokapacitného krájača na zeleninu s požadovaným príslušenstvom s predpokladanou hodnotou zákazky 7 000 € bez DPH. Výberové konanie bolo vykonané prieskumom trhu z dvoch uchádzačov s najnižšou cenou 6 588,82 € bez DPH.

- dve VO na základe udelenia výnimky z povinnosti realizovať VO podlimitnej zákazky ( v skutočnosti išlo o zákazky s nízkou hodnotou) podľa Čl. 2 ods. 11 (správne ods. 12) Rozhodnutia primátora mesta č. 30/2011( správne 5/2016 v platnom znení) k VO v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín, prostredníctvom elektronickej aukcie, na opravu vonkajšieho športového areálu ZŠ a na rekonštrukciu vodovodných rozvodov v učebniach F a CH, rozšírenie tried na 1. a 2. poschodí v starej budove pri celkových fakturovaných cenách 13 228,90 € a 47 715,84 € s DPH. Povinnosť uskutočniť tieto výberové konania prostredníctvom **prieskumu trhu**, v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, nebolo dodržané.

V priebehu kalendárneho roku 2018 kontrolovaný subjekt objednal a zrealizoval, stolárske práce a výrobu nábytku, vyfakturovanú a uhradenú ôsmimi faktúrami v celkovej výške 11 867,48 € s DPH bez platných postupov VO pre zákazky s nízkou hodnotou.

Kontrolovaný subjekt, ako verejný obstarávateľ, neuvěřnil štvrťročne vo svojom profile v roku 2018 žiadnu súhrnu správu o podlimitných zákazkách s využitím elektronickeho trhoviska (§ 111 ods.(2) a ani žiadnu súhrnu správu o zákazkách s nízkymi hodnotami za príslušné obdobie kalendárneho štvrťroka v termíne do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka (§ 117 ods.2) v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

**KZ č. 3:** Tým, že kontrolovaný subjekt, ako verejný obstarávateľ, nevykonával na zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami v jednom prípade zákonné postupy verejného obstarávania a v dvoch prípadoch, po udelení výnimky z povinnosti uskutočniť výberové konania prostredníctvom systému elektronickeho

verejného obstarávania cez elektronické aukcie, nevykonal výberové konania prostredníctvom prieskumu trhu, a zároveň neuverejnil vo svojom profile žiadnu štvrtročnú súhrnu správu o zákazkách, postupoval v rozpore so zákonom 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a v rozpore s Rozhodnutím primátora mesta Trenčín č. 5/2016 v platnom znení k verejnému obstarávaniu v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín.

## **8. Kontrola dodržiavania Pracovného poriadku, pracovných zmlúv a dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.**

Kontrolou bolo zistené, že k 31.12.2018 boli v kontrolovanom subjekte uzatvorené pracovné zmluvy:

- s pedagogickými a odbornými zamestnancami v počte 56 pracovných zmlúv,
- s nepedagogickými zamestnancami v počte 20 pracovných zmlúv.

Na zabezpečenie výučby evanjelického náboženstva bola v r.2018 uzatvorená jedna dohoda o pracovnej činnosti s vyplatenou odmenou vo výške 1 436,17 € a na zabezpečenie činnosti 31 krúžkov ( vzdelávacie, tanečné, športové a turistické) bolo uzatvorených 31 dohôd o vykonaní práce s vyplatenou odmenou celkom 8 268 €.

Práce boli vykonané a skontrolované podľa jednotlivých dohôd o vykonaní prác a dohody o pracovnej činnosti.

Ku kontrole čerpania miezd za apríl 2018 bola náhodne vybraná vzorka výplatných listín troch pedagogických zamestnancov osobné číslo 32, 112, 351, a za november 2018 tiež troch pedagogických zamestnancov osobné číslo 92, 130, 356.

Vo všetkých výplatných listinách kontrolovaných zamestnancov bol vykázaný stanovený odpracovaný čas, u všetkých vybraných zamestnancov aj práca nad čas, neodpracovaný čas ( dovolenky, pracovné voľno v dôsledku osobných prekážok v práci,) v súlade s evidenciou dochádzky a pomocnými evidenciami priamej výchovno-vzdelávacej činnosti, ostatnej činnosti súvisiacej s priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou, nárokov na náhradné voľno ( ďalej len NV) , výber NV, zostatok NV, výkazov nadčasových hodín a zastupovanie podľa jednotlivých dní.

Z troch uvedeným zamestnancom za mesiac apríl 2018 bola preplatená práca nadčas vo výške 6 hodín ( z toho 4 hod. nad základný úväzok, 2 hod. vyučovacia činnosť - zastupovanie) /44,07 € a 30% príplatku za prácu nad čas vo výške 13,22 €. Trom zamestnancom za mesiac november 2018 nebola preplatená žiadna práca nadčas.. Práca nad čas za apríl 2018 bola vyplatená v súlade s § 3, ods. 5) zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého hodina priamej výchovno-vzdelávacej činnosti prevyšujúca základný úväzok pedagogického zamestnanca sa považuje za jednu hodinu práce nadčas a v súlade s Nariadením vlády SR (422/2009 Z.z.) , ktorým sa ustanovuje rozsah priamej vyučovacej činnosti a priamej výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov.

Za kalendárny rok 2018, podľa mesačne vedenej evidencie pedagogických zamestnancov, škola celkom vykázala:

- 2 539 hodín práce nad čas - priamej výchovno-vzdelávacej činnosti prevyšujúcej základný úväzok jednotlivých pedagogických zamestnancov s náhradou za prácu nad čas vo výške 13 224 € a 30 % nadčasovým príplatkom 3 971 €. Z 2 539 hodín práce nad čas predstavovala práca nad čas dohodnutá zmluvne, nad Nariadením vlády č. 422/2009 Z. z. stanovený základný úväzok cca 684 hodín.

- 641 hodín práce nad čas – ostatnej činnosti súvisiacej s priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou s nárokom na čerpanie náhradného voľna v zmysle Čl. 17 platného Pracovného poriadku školy.

Na celkových odmenách, za kalendárny rok 2018, škola vyplatila celkom 63 995 €, z toho na odmenách pri významných životných a pracovných výročiach 4 171 €. Priemerná hrubá mesačná mzda všetkých zamestnancov za kalendárny rok 2018 dosiahla výšku 1 015 € / zamestnanec ( pri celkových hrubých mzdách, bez dohôd mimo pracovného pomeru (913 594 €) a prepočítanom priemernom evidenčnom počte zamestnancov 75,03).

Evidencia dochádzky je vedená v Knihách príchodov a odchodov, oddelene pre pedagogických zamestnancov, prevádzkových zamestnancov a zamestnancov školskej jedálne. Evidenciu vykonávajú zamestnanci individuálne v čase príchodov zamestnancov do práce v chronologickom poradí zapísaním priezviska, príchodu a následne odchodu, prerušenia pracovného času.

Pedagogický zamestnanci individuálne vedú, okrem knihy príchodov a odchodov, Evidenciu pracovného času podľa dní v mesiaci v rozsahu: „čas strávený na pracovisku - čas príchodu, čas odchodu, prestávka na obed, práca doma, celkový čistý odpracovaný čas a dôvod neprítomnosti alebo prerušenia pracovného času ( LV, NV, dovolenka a pod).

Pomocné evidencie výchovno–vzdelávacej činnosti a ostatnej činnosti súvisiacej s priamou výchovno–vzdelávacou činnosťou, nárokov na náhradné voľno, výber NV, zostatok NV, výkazov nadčasových hodín a zastupovanie podľa jednotlivých dní vedie zástupkyňa riaditeľ'a.

## **Záver:**

V kontrolovanom subjekte bolo preukázané porušovanie platnej legislatívy tým, že:

- k termínu ročnej účtovnej závierky 2018 nebol inventarizovaný celý majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov, účtovné záznamy – inventúrne súpisy neboli vytvorené vôbec alebo neobsahovali všetky náležitosti, došlo k spochybneniu preukaznosti účtovníctva,
- neboli zaúčtované účtovné prípady do obdobia s ktorým časovo a vecne súviseli,
- neboli v troch prípadoch dodržané zákonné postupy verejného obstarávania a platného Rozhodnutia k verejnému obstarávaniu a neboli splnené povinnosti zverejňovania súhrnných správ o zákazkách v profile verejného obstarávateľ'a.

## **5. Kontrola plnenia opatrení z kontroly č. 9/2015: Následná finančná kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v podmienkach Mesta Trenčín – Mestský úrad, kontrolované obdobie: rok 2018.**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Trenčín  
Kontrolované obdobie: Rok 2018

Predmetom a účelom kontroly bolo v súlade s § 5 ods. 1) písmeno l) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s článkom 10 bod 2 Smernice primátora Mesta Trenčín č. 3/2016 o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Trenčín, preveriť splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, z následnej finančnej kontroly č. 9/2015, vykonanej v II. polroku 2015 v Mestskom úrade Trenčín.

Kontrola bola vykonaná v mesiacoch február – jún 2019 s prerušovaním.

### **Priebeh kontrolnej akcie**

Vykonanou následnou finančnou kontrolou číslo 9/2015, zaradenou do Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na II. polrok 2015 boli zistené nasledujúce kontrolné zistenia:

-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.

-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.,

-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.



- nevyplnené údaje podľa predtlaču vyúčtovania pracovnej cesty ( príl. č.1 smernice č. 17/2013 Primátora mesta Trenčín o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov) stl. 5 „Začiatok a koniec pracovného výkonu ( hodina)“;
- neúčtované opravy vyplňovaných údajov vo vyúčtovaní pracovnej cesty – zabielenie pôvodných údajov,
- nevyplnené údaje podľa predtlaču cestovného príkazu riadok 3 – „Spolucestujúci ...“;
- pri dvoj a viacdenných pracovných cestách nie sú rozpísané všetky dni pracovnej cesty – len prvý a posledný.

Tieto formálne nedostatky nemali vplyv na správne vyúčtovanie cestovných náhrad podľa zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

#### Záver:

**Kontrolou plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou č. 9/2015 – Následná finančná kontrola dodržiavania Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v podmienkach Mesta Trenčín – Mestský úrad, bolo preukázané splnenie prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov.**

## **6. Finančná kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami pri investičnej akcii z roku 2018 obnova materskej školy Opatovská 654/39 Trenčín**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Trenčín  
Kontrolované obdobie: Rok 2016 - 2018

Účelom kontroly bolo preveriť dodržanie hospodárnosti vynaloženia vlastných finančných prostriedkov a prostriedkov poskytnutých z nenávratného finančného príspevku Ministerstva životného prostredia SR, efektívnosti použitia týchto finančných prostriedkov v spojitosti s dosiahnutým výsledkom investičnej akcie a posúdiť vzťah medzi určeným účelom použitia finančných prostriedkov kapitálového rozpočtu a skutočným účelom ich použitia a dodržanie všeobecne platných právnych predpisov a vnútorných noriem riadenia.

Predmetom kontroly bola zrealizovaná programovo rozpočtovaná investičná akcia „Obnova MŠ Opatovská 654/39“ v zmysle Zmluvy o dielo vrátane Dodatkov k tejto zmluve č. 1 až 3, centrálne evidenčné číslo zmluvy (ďalej len ceč) 39/2018 zo dňa 11.decembra 2017, uzatvorenej podľa § 536 a následných zákona č. 513/1991 Zb. (Obchodný zákonník) v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov na vykonanie diela „Zníženie energetickej náročnosti Materskej školy, Opatovská 654/39 Trenčín“.

Finančná kontrola bola vykonaná v mesiacoch marec až jún s prerušovaním.

### **Rozpočet a čerpanie kapitálových výdavkov na investičnú akciu „Obnova MŠ Opatovská 654/39 - Zníženie energetickej náročnosti Materskej školy, Opatovská 654/39 Trenčín“**

Kontrolou bolo zistené, že finančné krytie investičnej akcie „Obnova MŠ Opatovská 654/39 - Zníženie energetickej náročnosti Materskej školy, Opatovská 654/39 Trenčín“ na rok 2018 bolo zabezpečené v rámci schváleného **Programového rozpočtu Mesta Trenčín. Uznesením MsZ č. 1178 zo dňa 13.12.2017 v Programe č.7: Vzdelávanie, podprogram 1 Materské školy – 46 MŠ Opatovská boli schválené kapitálové výdavky rozpočtu vo výške celkom 956 707,00 €.**

**Zároveň v položke 2. Granty a transfery kapitálových príjmov bol v rozpočte na rok 2018 zahrnutý Nenávratný finančný príspevok z Ministerstva životného prostredia SR (ďalej len MŽP SR) vo výške 821 934,02 €.**

Zmenou programového rozpočtu Mesta Trenčín na rok 2018 číslo 19 zo dňa 24.07.2018 boli **z dôvodu skutočnej ceny prác diela znížené kapitálové výdavky o - 13 240,00 € na konečnú finančnú čiastku kapitálových výdavkov, a to 943 467,00 €.**



**Skutočné čerpanie kapitálových výdavkov v rozpočtovom roku 2018 na dielo, investičnú akciu predstavovalo vo finančnom vyjadrení celkom 928 344,24 €, čo predstavuje v percentuálnom vyjadrení čerpanie finančných prostriedkov k upravenému rozpočtu na 98,4 %. Finančná čiastka predstavuje výdavky na realizáciu diela vo výške 917 544,24 € a výdavky na stavebný dozor vo výške 10 800,00 €.**

Dňa 27.11.2018 bola pripísaná na účet Mesta Trenčín prvá časť dotácie v sume 392 553,11 €. Druhá časť dotácie bola pripísaná na účet mesta Trenčín 12.06.2019 v sume 271 848,37 €. Záverečná žiadosť o platbu bola odoslaná 30.01.2019. Do ukončenia kontroly nebola platba uhradená.

## **Projektová dokumentácia**

**Kontrolou bolo zistené, že projektová dokumentácia na predmetnú investičnú akciu bola financovaná v rozpočtovom roku 2016 ako projektová dokumentácia energetický projekt MŠ Opatovská v celkovej výške 9 660,00 € z kapitálových výdavkov. Kontrolou bolo zistené, že finančná čiastka zahŕňa projektovú dokumentáciu od spoločnosti TOVI, s.r.o. v sume 7 750,00 €, energetický audit od spoločnosti Delphia, s.r.o. v sume 1 560,00 € a tepelno - technický posudok od spoločnosti DELPHIA TN, s.r.o. vo výške 350,00 € .**

## **Stavebné povolenie**

**Kontrolou bolo zistené, že Stavebné povolenie na stavbu „Obnova materskej školy Opatovská 654/39 Trenčín“ bolo vydané v roku 2016 obcou Skalka nad Váhom, ako príslušným stavebným úradom pod číslom OcÚ 90/2016-003/Zm dňa 07.03.2016 s právoplatnosťou a vykonateľnosťou dňom 09.03.2016.**

## **Stavebný dozor**

**Kontrolou bolo zistené, že stavebný dozor na realizáciu diela bol realizovaný externe, výber dodávateľa služby stavebného dozoru bol uskutočnený prieskumom trhu v dňoch 28.04.2017 – 30.06.2017, ktorého výsledkom bolo uzatvorenie Mandátnej zmluvy č. 894/2017 so spoločnosťou dodávateľa Juraj VLČÁK KWH – stavebné konzorcium, Trenčín. Mandátna zmluva bola podpísaná dňa 26.06.2017, zverejnená dňa 28.06.2017 a účinnosť nadobudla v deň, kedy nadobudla účinnosť zmluva o dielo „Obnova MŠ Opatovská 654/39, Trenčín 911 01 – Kubrá“, t.j. dňa 16.01.2018.**

Z predloženej dokumentácie ku kontrole bolo zistené, že dňa 20.02.2018 bola dokumentácia z verejného obstarávania s doplnením predložená na výkon kontroly na Slovenskú inovačnú a energetickú agentúru (Sekcia štrukturálnych fondov EÚ, Odbor podporných činností, Oddelenie pre VO).

Slovenská inovačná a energetická agentúra (SIEA) kontrolou dokumentácie z procesu verejného obstarávania zistila, že v správe o zákazke sa uvádza úkon vylúčenia ponuky uchádzača B realing, s.r.o. Trenčín, a to aj napriek tomu, že táto ponuka vylúčená nebola. Uchádzačovi bolo odoslané Oznámenie o výsledku verejného obstarávania o neúspešnosti z dôvodu neponúknutia najnižšej ceny predmetu obstarávania a o splnení podmienok požadovaných verejným obstarávateľom. Ďalej bolo v správe uvedené, že táto skutočnosť nemala vplyv na výsledok verejného obstarávania.

**Kontrolou Útvary hlavného kontrolóra bolo zistené, že tento uchádzač nepredložil vo svojej ponuke požadované doklady, a tým nespĺnil podmienky účasti v tejto zákazke. Kontrolovaný subjekt nesprávne postupoval, keď neodoslal oznámenie o vylúčení v súlade s odoslanou Výzvou na predloženie cenovej ponuky. Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk (o neúspešnosti v tejto zákazke) mu v súlade so Smernicou č. 10/2016 o verejnom obstarávaní nemalo byť odoslané.**

Vzhľadom na vyššie uvedené bolo zistené, že v tejto zákazke sa nepostupovalo v súlade s čl. 12 Smernice č. 10/2016 o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Záverom z kontroly SIEA zo dňa 28.02.2018 bol výrok: „Pri výkone kontroly nebolo zistené žiadne porušenie ktoré malo alebo mohlo mať vplyv na výsledok verejného obstarávania“.

Výsledkom zákazky bolo uzatvorenie mandátnej zmluvy zo dňa 26.06.2017 so spol. Juraj VLČÁK KWH – stavebné konzorcium, Trenčín. Predmetom zmluvy bolo vykonávať stavebný dozor v súvislosti s realizáciou stavby: „Obnova MŠ Opatovská 654/39, Trenčín 911 01 – Kubrá“. Zmluvne dohodnutá cena predstavovala sumu 10 800,00 € s DPH.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že po prevzatí diela a po odstránení väd a nedorobkov zo dňa 03.09.2018 bola dňa 12.09.2018 doručená Mestu Trenčín faktúra č. 181010, účtovný doklad FD10181551, dodávateľ Juraj Vlčák KWH – stavebné konzorcium v celkovej finančnej čiastke 10 800,00 € s DPH. Po preskúmaní faktúry z formálneho hľadiska a prípustnosti dňa 19.06.2018 a vykonaní základnej finančnej kontroly bola na základe platobného poukazu č. 5118010407 dňa 04.10.2018 faktúra uhradená v dohodnutej zmluvnej cene **10 800,00 € s DPH**.

### Verejné obstarávanie na zhotovenie diela

Kontrolou bolo zistené, že Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne na svojom zasadnutí dňa 09.03.2016, uznesením č. 457/2016 schválilo zámer vyhlásiť verejné obstarávanie – podlimitnú zákazku na uskutočnenie stavebných prác „**Obnova materskej školy Opatovská 654/39 Trenčín**“, s predpokladanou hodnotou zákazky max. **683 931,72 €** bez DPH, ktorú vyhlásilo Mesto Trenčín.

Následne bola dňa 10.03.2016 **odoslaná Výzva na predloženie ponúk do Vestníka Úradu pre verejné obstarávanie (UVO)** podľa § 100 a následných paragrafov zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov s názvom zákazky: „**Zníženie energetickej náročnosti Materskej školy, Opatovská 654/39 Trenčín**“ a predpokladanou hodnotou zákazky: **683 931,75 € bez DPH**. Kontrolou bol zistený nesúlad názvov zákazky, ktoré bolo vyhlásené uznesením MsZ č. 457/2016 zo dňa 09.03.2016.

Zákazka bola na základe nariadenia Úradu pre verejné obstarávanie v zmysle § 46 ods. 1 písm. d) zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní zrušená odoslaním Informácie o výsledku verejného obstarávania dňa 05.10.2016.

Dňa 15.12.2016 bola opätovne odoslaná Výzva na predloženie ponúk do Vestníka Úradu pre verejné obstarávanie podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj len: „zákon o verejnom obstarávaní“).

Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania k tejto zákazke bolo zverejnené vo Vestníku UVO č. 245/2016 dňa 16.12.2016, pod spis. zn. 16793-WYP a v tento deň boli v súlade s § 43 ods.1 a § 114 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní zverejnené aj súťažné podklady spolu s prílohami na profile verejného obstarávateľa na stránke UVO.

Postup určenia predpokladanej hodnoty zákazky zo dňa 01.03.2016 a vyhotovenia dokumentácie bol „**podľa § 100 a následne zadávané v súlade s § 6 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov**“. Opakovaná zákazka bola vyhlasovaná počas platnosti zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky sa realizovali v súlade s § 5 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a následne podľa § 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Prílohou tohoto Určenia predpokladanej hodnoty zákazky zo dňa 01.03.2016 boli výkazy - výmer ocenené projektantom zo dňa **08.03.2016, teda neskôr, ako bol dokument vyhotovený.**

Podľa § 6 Pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty ods.1 platí: „*Predpokladaná hodnota zákazky (PHZ) je platná v čase odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenia použitého ako výzva*“.

Podľa príručky k procesu verejného obstarávania Riadiaceho orgánu (Slovenskej inovačnej a energetickej agentúry ako sprostredkovateľského orgánu pre Operačný program Kvalita životného prostredia), kde bola predložená žiadosť o nenávratný finančný príspevok, platí: „*Pri určovaní PHZ je dôležité, aby bola PHZ stanovená a platná v čase pred samotným vyhlásením VO. Odporúča sa preto brať do úvahy pokiaľ možno informácie o cenách rovnakých alebo porovnateľných predmetov zákazky vychádzajúcich z podkladov nie starších ako 3 mesiace pred vyhlásením VO*“.

**V čase odosielania oznámenia malo toto určenie predpokladanej hodnoty zákazky 8,5 mesiaca, a nikde v predloženej dokumentácii sa nenachádzala aktualizácia, resp. potvrdenie, že je aj v čase odoslania oznámenia táto predpokladaná hodnota zákazky stále platná a aktuálna.**

Túto skutočnosť, že podklady k stanoveniu predpokladanej hodnoty zákazky boli ku dňu vyhlásenia verejného obstarávania staršie ako 3 mesiace, uvádza aj Riadiaci orgán v Správe z kontroly z 10.10.2017. **Zároveň bolo v správe uvedené, že zistená skutočnosť nemala vplyv na výsledok verejného obstarávania.**

Kontrolou bolo zistené, že v predloženej dokumentácii bol „Výber postupu zadávania zákazky“ stanovený podľa § 100 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní, čo bol formálny nedostatok, nakoľko v tom čase bol v platnosti zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, teda odvolávka mala byť na ustanovenie § 113 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, **Podlimitné zákazky bez využitia elektronického trhu.**

**Kontrolou bolo zistené, že napriek vyššie uvedeným formálnym nedostatkom, bol postup vybraný správne a v zákazke sa postupovalo podľa § 113 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Podlimitné zákazky bez využitia elektronického trhu.**

Z predloženej dokumentácie k predmetnej kontrole bolo zistené, že v lehote na predkladanie ponúk bolo verejnemu obstarávateľovi doručených 7 žiadostí hospodárskych subjektov o poskytnutie súťažných podkladov a tieto **boli hospodárskym subjektom poskytnuté v súlade s § 43 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.**

Podľa § 43 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní : „*Verejný obstarávateľ a obstarávateľ odošlú súťažné podklady, informatívny dokument, súťažné podmienky, koncesnú dokumentáciu alebo ich časť najbližší pracovný deň po doručení písomnej žiadosti hospodárskeho subjektu o ich poskytnutie, o týchto hospodárskych subjektoch sa vedie evidencia.*“

V predloženej dokumentácii sa nachádzal list, kde Slovenská inovačná a energetická agentúra žiadala o predloženie tejto evidencie, keďže im bola predložená evidencia prislúchajúca k inej zákazke. V odpovedi na tento list bolo uvedené, že administratívnou chybou prišlo k predloženiu nesprávnej evidencie a bola zaslaná relevantná evidencia poskytnutých súťažných podkladov záujemcom, avšak táto sa v dokumentácii nenachádzala.

Počas lehoty na predkladanie ponúk bola verejnemu obstarávateľovi doručená jedna žiadosť o nápravu a 2 žiadosti o vysvetlenie/doplnenie súťažných podkladov k tejto zákazke.

Kontrolou bolo zistené, že na základe vyššie uvedených žiadostí bolo v profile verejného obstarávateľa uverejnené a záujemcom zaslané Oznámenie o vybavení žiadosti o nápravu, Oznámenie o redakčnej oprave na základe Žiadosti o nápravu, Vysvetlenie na základe žiadostí

o vysvetlenie, Oznámenie o oprave súťažných podkladov a zmluvy o dielo a o spresnení projektovej dokumentácie a bola vykonaná redakčná oprava Výzvy na predkladanie ponúk.

Následne verejný obstarávateľ z vlastného podnetu v profile verejného obstarávateľa uverejnil a záujemcom zaslal Oznámenie o redakčnej oprave a posune termínu na predkladanie ponúk a otváraní ponúk časť „Ostatné“ a Oznámenie o zverejnení súťažných podkladov na profile obstarávateľa a zároveň bola vykonaná redakčná oprava Výzvy na predkladanie ponúk.

V zmysle § 40 ods.14 a § 51 zákona o verejnom obstarávaní bola dňa 09.01.2017 menovaná štvorčlenná **komisia na vyhodnotenie splnenia podmienok účasti uchádzačov a vyhodnotenie súťažných ponúk** na uvedenú podlimitnú zákazku. Každý člen komisie svojim podpisom potvrdil písomné „Čestné vyhlásenie“ v zmysle § 51 zákona o verejnom obstarávaní.

Cena za celý predmet obstarávania bola jediným kritériom na vyhodnotenie ponúk.

**V lehote na predkladanie ponúk, ktorá uplynula 19.01.2017 o 09:00 hod. bolo verejnému obstarávateľovi doručených 5 ponúk a to konkrétne:**

**Súťažná ponuka č.: 1**

Uchádzač: **Skupina dodávateľov: SOAR sk, a.s. a SOAR, spol.s r.o.**, Sídlo, resp. miesto podnikania: Pri Račianke 49, 010 01 Žilina

Dátum doručenia/prevzatia ponuky: 13.01.2017, 10.20 hod.

**Súťažná ponuka č.: 2**

Uchádzač: **ERPOS, spol. s r.o.**, Sídlo, resp. miesto podnikania: Vysokoškolákov 4, 010 08 Žilina

Dátum doručenia/prevzatia ponuky: 13.01.2017, 10.21 hod.

**Súťažná ponuka č.: 3**

Uchádzač: **AU-STAV, s.r.o.**, Sídlo, resp. miesto podnikania: Zámotie 182, 017 01 Považská Bystica

Dátum doručenia/prevzatia ponuky: 18.01.2017, 13.29 hod

**Súťažná ponuka č.: 4**

Uchádzač: **RevitalBau, a.s.**, Sídlo, resp. miesto podnikania: Zámocká 10, 811 01 Bratislava

Dátum doručenia/prevzatia ponuky: 18.01.2017, 15.50 hod.

**Súťažná ponuka č.: 5**

Uchádzač: **Adifex, a.s.**, Sídlo, resp. miesto podnikania: Družstevná 26/2, 026 01 Bziny

Dátum doručenia/prevzatia ponuky: 18.01.2017, 15.55 hod.

**V súlade s § 52 ods. 1 zákona** bola v profile verejného obstarávateľa zverejnená informácia s uvedením dátumu otvárania častí ponúk označených ako „Ostatné“ a informácia s uvedením dátumu otvárania častí ponúk označených ako „Kritériá“.

**V zmysle § 52 ods. 3 zákona** bolo odoslané všetkým uchádzačom aj Oznámenie o mieste a čase otvárania ponúk označených ako „Kritériá“ a **v súlade s § 166 ods. 1 boli splnené oznamovacie povinnosti voči UVO.**

Kontrolou bolo zistené, že v tejto zákazke boli vylúčení dvaja uchádzači a jedna ponuka:

1. Uchádzač vylúčený podľa § 40 zákona - v časti ponúk označených ako „Ostatné“

**Skupina dodávateľov:**

**SOAR sk, a.s.**, Pri Račianke 49, 010 01 Žilina

**SOAR, spol. s r.o.**, Pri Račianke 49, 010 01 Žilina

Vylúčený pred otváraním časti ponúk označených ako „Kritériá“.

Dôvod vylúčenia: § 40 ods. 6 písm. i) zákona. Uchádzačovi márne uplynula lehota na predloženie vysvetlenia.

2. Ponuka vylúčená podľa § 53 zákona - v časti ponúk označených ako „Ostatné“

**ERPOS, spol. s r.o.**, Vysokoškolákov 4, 010 08 Žilina

Vylúčený pred otváraním časti ponúk označených ako „Kritériá“.

Dôvod vylúčenia: § 53 ods. 5 písm. b) zákona:

Ponuka nespĺňa požiadavky na predmet zákazky.

3. Uchádzač vylúčený pri postupe podľa § 55 ods. 1

**AU – STAV, s.r.o.**, Zámotie 182, 017 01 Považská Bystrica  
Vylúčený po otvorení časti ponúk označených ako „Kritériá“.

Dôvod vylúčenia:

1. Podľa § 40 ods. 6 písm. a) v spojení s písm. c) zákona - Uchádzač poskytol informácie alebo doklady, ktoré sú nepravdivé alebo pozmenené tak, že nezodpovedajú skutočnosti
2. Podľa § 40 ods. 6 písm. a) zákona - Uchádzač nespĺnil podmienky účasti.

**Z predloženej dokumentácie verejného obstarávania bolo zistené, že Komisia zostavila poradie uchádzačov nasledovne:**

1. **Adifex, a.s.**, Sídlo, resp. miesto podnikania: Družstevná 26/2, 026 01 Bziny (cena za celý predmet zákazky: 766 552,62 € s DPH)
2. **RevitalBau, a.s.**, Sídlo, resp. miesto podnikania: Zámocká 10, 811 01 Bratislava (cena za celý predmet zákazky: 808 397,09 € s DPH)

Vzhľadom na skutočnosť, že uchádzač Adifex, a.s. splnil všetky stanovené podmienky účasti, požiadavky na predmet zákazky, požiadavky na obsah ponúk a po vyhodnotení kritérií na vyhodnotenie ponúk predložil najnižšiu cenu v súlade so stanoveným kritériom na vyhodnotenie ponúk, **označila komisia ponuku tohto uchádzača za úspešnú.**

Dňa 26.07.2017 boli odoslané uchádzačom Oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk a súčasne bola zverejnená *Informácia o výsledku vyhodnotenia ponúk a poradie uchádzačov, v zmysle § 55 ods. 2 zákona č. 343/2015 o VO, na profile verejného obstarávateľa na stránke UVO.*

Podľa § 55 ods. 2 zákona č. 343/2015 o VO platí: „*Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní po vyhodnotení ponúk, po skončení postupu podľa odseku 1 a po odoslaní všetkých oznámení o vylúčení uchádzača, záujemcu alebo účastníka bezodkladne písomne oznámiť všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali, výsledok vyhodnotenia ponúk, vrátane poradia uchádzačov a súčasne uverejniť informáciu o výsledku vyhodnotenia ponúk a poradie uchádzačov v profile. Úspešnému uchádzačovi alebo uchádzačom oznámia, že jeho ponuku alebo ponuky prijímajú. Neúspešnému uchádzačovi oznámia, že neuspel a dôvody neprijatia jeho ponuky. ...*“

**Informácia o výsledku vyhodnotenia ponúk a oznámenie o neprijatí ponuky boli zaslané aj vylúčeným uchádzačom a uchádzačovi, ktorého ponuka bola vylúčená, a to aj napriek vylúčeniu uchádzačov a ponuky.**

**Závery z kontroly** Slovenská inovačná a energetická agentúra

Kontrolou bolo zistené, že dňa 11.08.2017 bola dokumentácia z verejného obstarávania predložená na výkon kontroly na Slovenskú inovačnú a energetickú agentúru (Sekcia štrukturálnych fondov EÚ, Odbor podporných činností, Oddelenie pre VO).

Slovenská inovačná a energetická agentúra (SIEA) kontrolou predloženej dokumentácie z procesu verejného obstarávania zistila, že predložené doklady k stanoveniu predpokladanej hodnoty zákazky boli ku dňu vyhlásenia verejného obstarávania staršie ako 3 mesiace. **Zároveň bolo v správe uvedené, že zistená skutočnosť nemá vplyv na výsledok verejného obstarávania.**

**Záver kontroly SIEA z 10.10.2017: Pri výkone kontroly nebolo zistené žiadne porušenie, ktoré malo alebo mohlo mať vplyv na výsledok verejného obstarávania.**

Zároveň v tejto správe z kontroly SIEA žiadali podpísanú Zmluvu s úspešným uchádzačom vrátane príloh, dokladov preukazujúcich jej zverejnenie predložiť v listinnej podobe na následnú ex-post kontrolu najneskôr do 10 pracovných dní po zverejnení Zmluvy.

Vykonanou kontrolou predloženej dokumentácie z procesu verejného obstarávania vo fáze po podpise zmluvy s úspešným uchádzačom SIEA zistila skutočnosti, ktoré uviedla v Návrhu Správy z kontroly z 27.12.2017, a to:

- Zmluva o dielo nie je zverejnená podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám (je zverejnená len v Profile)
- ponuky uchádzačov neboli zverejnené v Profile podľa § 64 ods. 1 písm. b) zákona o VO

a žiadala o zriadenie nápravy vyššie uvedených zistených skutočností.

**V správe z kontroly SIEA z dňa 25.01.2018 bolo uvedené, že pri výkone kontroly nebolo zistené žiadne porušenie, ktoré malo alebo mohlo mať vplyv na výsledok verejného obstarávania.**

**Ďalej bolo z predloženej dokumentácie zistené, že Zmluva o dielo bola podpísaná dňa 11.12.2017, v zmysle § 56 ods. 4 zákona o VO (t. z. najskôr na šestnásty deň odo dňa odoslania oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk podľa § 55 zákona o VO), zverejnená na webovom sídle Mesta Trenčín bola 15.01.2018 a účinnosť nadobudla dňa 16.01.2018.**

**Na skutočnosť nezverejnenia podpísanej zmluvy podľa zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám upozornila Slovenská inovačná a energetická agentúra pri kontrole vo fáze po podpise zmluvy.**

Povinnosť podľa § 64 ods.1 písm. c) zákona o VO uverejniť v profile verejného obstarávateľa zmluvu do siedmich pracovných dní odo dňa uzavretia, bola splnená v termíne dňa 15.12.2017.

Informácia o výsledku verejného obstarávania bola odoslaná **v súlade s § 113 ods. 3 zákona** do Vestníka UVO a uverejnená bola vo Vestníku UVO č. 249/2017 dňa 19.12.2017, pod spis. zn. 17347-IPP.

Kontrolou bolo zistené, že povinnosti uverejniť v profile verejného obstarávateľa na UVO podľa § 64 ods. 1 písm. b) zákona o VO zápisnicu z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti, ponuky všetkých uchádzačov doručené v lehote na predkladanie ponúk, zápisnicu z otvárania ponúk, zápisnicu z vyhodnotenia ponúk, správu podľa § 24, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy, v tejto zákazke boli splnené.

Kontrolou bolo zistené, že v predmetnej zákazke boli podpísané 3 dodatky.

Dodatok č. 1 bol podpísaný a zverejnený na stránke Mesta Trenčín dňa 28.05.2018 a účinnosť nadobudol dňa 29.05.2018. Povinnosť podľa § 64 ods.1 písm. c) zákona o VO uverejniť v profile verejného obstarávateľa každú zmenu zmluvy do siedmich pracovných dní odo dňa ich uzavretia, bola splnená dňa 31.05.2018.

Dodatok č. 2 bol podpísaný a zverejnený na stránke Mesta Trenčín dňa 09.07.2018 a účinnosť nadobudol dňa 10.07.2018. Povinnosť podľa § 64 ods.1 písm. c) zákona o VO uverejniť v profile verejného obstarávateľa každú zmenu zmluvy do siedmich pracovných dní odo dňa ich uzavretia, **nebola splnená v tomto termíne**, keďže zmluva bola zverejnená na profile verejného obstarávateľa dňa 02.08.2018, pričom termín bol 18.07.2018, t. z., že **bola zverejnená 11 pracovných dní po termíne**.

Dodatok č. 3 bol podpísaný a zverejnený na stránke Mesta Trenčín dňa 08.08.2018 a účinnosť nadobudol dňa 09.08.2018. Povinnosť podľa § 64 ods.1 písm. c) zákona o VO uverejniť v profile verejného obstarávateľa každú zmenu zmluvy do siedmich pracovných dní odo dňa ich uzavretia, **nebola splnená v tomto termíne**, keďže zmluva bola zverejnená na profile verejného obstarávateľa dňa 21.08.2018, pričom termín bol 17.08.2018, t. z., že **bola zverejnená 2 pracovné dni po termíne**.

**Kontrolou bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 113 ods. 5 zákona o VO, nakoľko neboli odoslané oznámenia o zmene zmluvy za všetky**

**3 dodatky, pričom táto povinnosť mala byť splnená do 14 dní po zmene zmluvy, teda po uzatvorení dodatkov.**

**Kontrolovaný subjekt nesplnil povinnosť uverejniť v profile verejného obstarávateľa na UVO podľa § 64 ods. 1 písm. e) zákona o VO zoznam subdodávateľov do 30 dní odo dňa skončenia zmluvy.**

Ďalej bolo kontrolou zistené, že **referencia** podľa § 12 zákona o VO bola vystavená na zmluvnú cenu a nie na sumu, ktorá bola vyfakturovaná a skutočne uhradená **referencia bola vystavená na sumu vyššiu o 14 868,12 € s DPH.**

Lehota dodania podľa zmluvy je v referencii uvedená 180 dní, čo odpovedá šiestim mesiacom, ktoré boli uvedené ako lehota dodania Diela odo dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy. Zmluva nadobudla účinnosť dňa 16.01.2018. Dodatkom č. 2 k tejto zmluve sa posunula lehota dodania a prevzatia diela do 09.08.2018, pričom dielo bolo prevzaté po odstránení väd a nedorobkov dňa 03.09.2018, **pričom tieto termíny neboli v lehote dodania uvedenej v referencii zohľadnené.**

Podľa ustanovenia § 12 ods. 3 písm. a) zákona o VO v znení neskorších predpisov je verejný obstarávateľ povinný vyhotoviť referenciu **do 30 dní odo dňa skončenia plnenia podľa zmluvy.** V tejto referencii je uvedený dátum skončenia zmluvy **03.09.2018** (čo je dátum prevzatia diela po odstránení väd a nedorobkov) a referencia **bola vyhotovená až 03.01.2019**, čo je v rozpore s ustanovením § 12 ods. 3 písm. a) zákona o VO v znení neskorších predpisov, teda **3 mesiace po termíne.**

## **Zmluva o dielo a realizácia diela**

Kontrolou bolo zistené, že Zmluvu o dielo evidenčné číslo 39/2018 uzatvorilo Mesto Trenčín so zhotoviteľom Adifex, a.s. Družstevná 26/2, 026 01 Bziny dňa 11.12.2017.

Z predloženej dokumentácie bolo zistené, že Zmluva o dielo bola zverejnená na webovom sídle mesta v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov dňa 15.01.2018 a účinnosť nadobudla 16.01.2018, t. j. nasledujúci deň po zverejnení.

Podpisu zmluvy predchádzal schvaľovací proces návrhu zmluvy podľa Protokolu č. 26078 a v zmysle Smernice primátora mesta Trenčín č. 5/2013 o spracovaní, evidencii a kontrole zmlúv a dohôd uzatváraných Mestom Trenčín. Zároveň bola vykonaná finančná kontrola právneho úkonu v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

**Predmetom Zmluvy o dielo**, definovaného v **čl. III**, bol záväzok zhotoviteľa zhotoviť pre Objednávateľa dielo a záväzok Objednávateľa za podmienok podľa Zmluvy od Zhotoviteľa prevziať a zaplatiť cenu za vykonanie nasledovného diela: „Zníženie energetickej náročnosti Materskej školy, Opatovská 654/39, Trenčín“.

Predmetom zmluvy bolo uskutočnenie stavebných prác objektu podľa projektu stavby.

Projekt stavby riešil návrh obnovy Materskej školy v meste Trenčín 911 01- Kubrá, na adrese Opatovská 654/39 na parcele c. 671 na rovinatom území v zástavbe.

Objekt je riešený ako pavilónový zo 4 častí a spojovacej chodby.

Hospodársky pavilón - jednopodlažný

Pavilón J 35 - Detské jasle pre 35 miest - dvojpodlažný

Pavilón MŠ 60 - Materská škôlka 60 miest - dvojpodlažný

Pavilón MŠ 30 - Materská škôlka 30 miest - jednopodlažný

Spojovacia chodba

Práce na objekte súviseli hlavne so zateplením obvodovej konštrukcie, zateplením strechy, výmenou výplňových konštrukcií, obnovou chodníka, sanáciou balkónov, elektroinštaláčnými prácami, vykurovaním, elektromontážou fotovoltaiky, vzduchotechnikou.

Projektová dokumentácia bola označená ako príloha č. 1 k Zmluve o dielo, pričom Zhotoviteľ bol povinný zabezpečiť na vlastné náklady nasledovné činnosti a dokumenty:

- Zabezpečiť vypracovanie podrobného harmonogramu realizácie prác, technologické postupy, zoznam strojového a technického vybavenia realizácie Diela (ďalej aj ako „Realizačné podklady“)
- Dokumentácia skutočného vyhotovenia (ďalej aj ako „DSV“), ktorá bude vypracovaná a dodaná po zhotovení diela v písomnej a elektronickej forme v štyroch (4) vyhotoveniach.
- Dodávka sprievodnej technickej dokumentácie (ďalej aj ako „STD“), ktorá bude obsahovať doklady potvrdzujúce pôvod a zhodu materiálov s bezpečnostnotechnickými požiadavkami, certifikáty vyžadované platnými právnymi predpismi, doklady o vykonaní všetkých predpísaných skúšok a doklady preukazujúce poskytnutie záruk na akékoľvek a všetky súčasti diela vrátane vybavenia a zariadenia tvoriaceho súčasť alebo príslušenstvo Diela (ďalej aj ako „Záručné listy“). STD bude vypracovaná a dodaná v písomnej a elektronickej forme v štyroch (4) vyhotoveniach.
- Vypracovanie plánu bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci (BOZP) a výkon koordinácie bezpečnosti na stavenisku z hľadiska zaistenia bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci najmä v rozsahu § 3 a § 6 Nariadenia vlády SR č. 396/2006 Z. z. o minimálnych bezpečnostných a zdravotných požiadavkách na stavenisko.
- Zabezpečenie vytýčenia všetkých podzemných sietí v riešenom území s príslušnými správcami sietí a overenie ich polohy ručne kopanými sondami.
- Zriadenie, prevádzkovanie a likvidácia zariadenia staveniska potrebného pre realizáciu predmetu diela vrátane likvidácie odpadov vzniknutých činnosťou Zhotoviteľa. Doklady o zneškodňovaní odpadov budú súčasťou STD.
- Dočasné dopravné značenie - zriadenie, udržiavanie a prevádzkovanie počas celej doby realizácie diela.
- Realizácia všetkých predpísaných skúšok (stavebné, kusové, tlakové skúšky, úradné skúšky, a podobne) a vydanie príslušného protokolu. Zhotoviteľ je povinný vykonať aj všetky skúšky, ktoré sú uvedené a vyplývajú z projektovej dokumentácie.
- Geodetické zameranie (polohopis a výškopis) stavby a podzemných inžinierskych sietí.
- Vykonanie všetkých prác a skúšok na riadne vyhotovenie a dodanie diela, ktoré ustanovujú platné právne predpisy na území Slovenskej republiky.
- Plán ochrany životného prostredia a havarijný plán pre prípad ohrozenia životného prostredia v prípade použitia látok v množstve, v ktorom by mohli ohroziť životné prostredie. (ďalej spolu aj ako „Dielo“ a s ohľadom na samostatné stavebné objekty).

Zhotoviteľ sa zaviazal, že za podmienok stanovených v Zmluve o dielo a v súťažných podkladoch k Verejnému obstarávaniu, v rámci ktorého bola uzatváraná Zmluva, zabezpečí realizáciu Diela oceneného Zhotoviteľom podľa výkazu výmer, ktorý tvoril prílohu č. 2 Zmluvy o dielo.

Zhotoviteľ sa zaviazal zhotoviť Dielo za cenu uvedenú v článku IV Zmluvy o Dielo a to za cenu :

<b>Cena bez DPH</b>	<b>638 793,85 €</b>
<b>DPH 20%</b>	<b>127 758,77 €</b>
<b>Cena s DPH:</b>	<b>766 552,62 €</b>

Dohodnutá cena bola v súlade s rozpočtovými nákladmi stavby uvedenými v ponukovom rozpočte podľa objektov v členení podľa výkazov výmer z projektovej dokumentácie a reflektovala výsledok verejného obstarávania.

#### **V článku III Zmluvy o Dielo sa dohodlo nasledovné:**

Zmeny oproti projektovej dokumentácii a priloženému rozpočtu môže nariadiť výlučne Objednávateľ, pričom musia byť riešené formou dodatku k Zmluve. K zmene oproti projektovej dokumentácii a rozpočtu príde výlučne v prípade, ak po uzatvorení Zmluvy nastane taká zmena okolností, ktorá má vplyv na cenu alebo podmienky plnenia, ktorú nebolo možné pri vynaložení odbornej starostlivosti predpokladať pri uzatváraní Zmluvy.

Objednávateľ je oprávnený určiť, či sa Dielo vykoná v celku alebo sa vykoná iba jeho časť.

Ďalej sa v článku IV Zmluvy o Dielo dohodlo nasledovné:

K zmene ceny Diela môže prísť:



- V prípade, že dielo bolo realizované v menšom rozsahu, a to na základe skutočne vykonaných prác.
- Premeraním skutočne vykonaných prác, ak sú vykonané v menšom rozsahu ako boli uvedené vo výkaze výmer.
- V prípade akejkoľvek zmeny Diela (napr. zmeny technického riešenia, rozšírenia alebo zúženia predmetu Zmluvy) nariadeného alebo schváleného Objednávateľom.
- V prípade výskytu nepredvídaných podmienok a z nich vyplývajúcich nákladov na zhotovenie Diela.
- Pri zmene zákonnej sadzby DPH.

Kontrolou bolo zistené, že k Zmluve o Dielo k tejto zákazke ev. č. 39/2018 boli následne uzatvorené 3 dodatky. Možnosť uzatvoriť dodatky bolo v súlade s čl. IV Zmluvy o dielo.

#### **Dodatok č. 1 K Zmluve o Dielo ev. č. 919/2018**

Dodatok č.1 bol dňa 28.05.2018 podpísaný a zverejnený, v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov na webovom sídle mesta v zákone stanovenom termíne a účinnosť nadobudol dňa 29.05.2018. Týmto dodatkom nebola cena diela zmenená.

V dodatku č. 1 sa riešilo:

- vypustenie harmonogramu realizácie prác/ harmonogramu stavby ako príloha č. 4 Zmluvy o dielo,
- vypustenie zoznamu subdodávateľov ako príloha č. 3 Zmluvy o dielo a zámena niektorých použitých materiálov z dôvodu výrazného časového odstupe od termínu predloženia ponuky po začiatok realizácie stavby (uplynulo viac ako 1 rok) a značnej zmeny na stavebnom trhu.

Zoznam zamenených materiálov, ktorý bol odsúhlasený projektantom, sa stal súčasťou Zmluvy na základe dodatku č. 1 a prílohy č. 7

#### **Dodatok č. 2 K Zmluve o Dielo ev. č. 1219/2018**

Dodatok č. 2 bol dňa 09.07.2018 podpísaný a zverejnený, v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov na webovom sídle mesta v zákone stanovenom termíne a účinnosť nadobudol dňa 10.07.2018.

V dodatku sa riešili práce, ktorých potreba realizácie sa vyskytla v priebehu realizácie diela a plnenia zmluvy.

V súvislosti s realizáciou fotovoltaickej elektrárne sa zároveň zistila potreba uskutočnenia ďalších legislatívnych úkonov voči príslušným orgánom za účelom získania súhlasných stanovísk k uskutočneniu doplnkových prác na fotovoltaickej elektrárni. Do času získania predmetných vyjadrení nebolo možné realizovať práce na danej časti Diela.

Keďže k realizácii Diela dochádzalo aj počas školského roka, t. j. počas riadnej prevádzky materskej školy nachádzajúcej sa v mieste realizácie Diela, v prípade realizácie objektu „PH“ v ktorom sa nachádza kuchyňa materskej školy a objektu „Spojovacie chodby“, ktorý slúžil k prechodu osôb medzi budovami, v čase riadnej prevádzky materskej školy, mohlo dôjsť k ohrozeniu zdravia osôb pohybujúcich sa v týchto priestoroch (najmä detí a personálu materskej školy). Vzhľadom na uvedené bolo možné objekty „PH“ a „Spojovacie chodby“ realizovať najskôr od 01.07.2018, t. j. po riadnom ukončení školského roka.

Nakoľko počas realizácie Diela nastali skutočnosti, ktoré mali vplyv na lehotu dodania a prevzatia Diela a v dôsledku zistenia potreby vykonania navyše prác sa Zmluvné strany dohodli na uzatvorení tohto Dodatku č. 2 k Zmluve o dielo.

**Hodnota navyše prác predstavovala sumu:**

<i>Cena bez DPH:</i>	118.877,22 €
<i>DPH 20%:</i>	23.775,44 €
<i>Cena vrátane DPH:</i>	142.652,66 €

V tomto dodatku sa z dôvodu vyššie uvedených prác upravila Cena Diela z ceny uvedenej v Článku IV Zmluvy o Dielo **z pôvodnej**:

<i>Cena bez DPH</i>	638 793,85 €
<i>DPH 20%</i>	127 758,77 €
<i>Cena s DPH:</i>	766 552,62 €

**Na novú:**

<i>Cena bez DPH:</i>	757.671,07 €
<i>DPH 20%:</i>	151.534,21 €
<i>Cena s DPH:</i>	909.205,28 €

Z vyššie uvedených skutočností sa v článku VI Zmluvy o Dielo zmenila lehota na zhotovenie a odovzdanie Diela bez väd a nedorobkov **do 09.08.2018**.

Podpisom tohto dodatku bol schválený nový harmonogram realizácie prác, ktorý je súčasťou Realizačných podkladov a tvorí prílohu č. 2 tohto Dodatku č. 2 Zmluvy o dielo.

Kontrolou bolo zistené, že Dodatok č. 2 bol uzatvorený v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 písm. b) zákona č. 343/2015 Z.z. o VO.

Vykonanie navyše prác, ktoré boli predmetom Dodatku č. 2, bolo z dôvodov:

- stavebné práce, ktoré boli nevyhnutné na riadne zhotovenie diela. Bez ich vykonania by neboli dosiahnuté výsledky energetického auditu budovy, nedošlo by k energetickej úspore a nebude naplnený zámer rekonštrukcie,
- stavebné práce poskytuje pôvodný dodávateľ, sú zahrnuté v jeho cenovej ponuke, pričom nedochádza k zmene typu jednotlivých položiek príslušných výkazov,
- stavebné práce a materiály dodávané v rámci nich sú vzájomne zameniteľné so stavebnými prácami a materiálmi dodávanými pôvodným dodávateľom. Interoperabilita je vyjadrená koordináciou prác jedného dodávateľa pri zabezpečení nerušenej prevádzky objektu s prihliadnutím na charakter zariadenia.
- Obstaranie nového dodávateľa na nadpráce - stavebné práce môže ohroziť riadnu prevádzku zariadenia, harmonogram stavebných prác a harmonogram žiadosti o nenávratný finančný príspevok, čo môže vyvolať prípadné sankcie zo strany poskytovateľa finančných prostriedkov.

**Dodatok č. 3 K Zmluve o Dielo ev. č. 1366/2018**

Dodatok č. 3 bol dňa 08.08.2018 podpísaný a zverejnený, v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov na webovom sídle mesta v zákone stanovenom termíne a účinnosť nadobudol dňa 09.08.2018.

Dodatok č. 3 riešil zistené skutočnosti, ktoré neboli predpokladané v pôvodnej dokumentácii pre objekt SO 07 - Elektromontáže fotovoltaika v súvislosti s realizáciou prác, ktoré sú predmetom Zmluvy o dielo za účelom dosiahnutia energetickej úspory budovy materskej školy v plnom rozsahu v zmysle návrhu energetického auditu.

Na základe uskutočnených rokovaní za účelom vykonania zmeny na fotovoltaikej elektrárni a po jej odsúhlasení sa zmluvné strany dohodli na zmene a doplnení prvkov objektu SO 07 - Elektromontáže fotovoltaika oproti schválenej projektovej dokumentácii.

Na základe vyššie uvedeného v súvislosti s realizáciou prác na fotovoltaikej elektrárni sa zároveň zistila potreba uskutočnenia navyše prác, ktoré neboli zahrnuté v Zmluve o dielo a ktoré sú nevyhnutné pre riadne zhotovenie Diela.

Vzhľadom na uvedené sa Zmluvné strany dohodli na uzatvorení Dodatku č. 3 k Zmluve o dielo.

Týmto dodatkom bol zároveň odsúhlasený rozsah prác a ich reálnych výmer na objekte SO 07 – Elektromontáže fotovoltaika tak, ako je uvedené v prílohe č. 1 Dodatku č. 3, pričom po úprave rozpočtu nebolo nutné vykonať niektoré práce špecifikované v tejto prílohe.

**Hodnota nerealizovaných prác predstavuje sumu:**

<i>Cena bez DPH:</i>	206,76 €
<i>DPH 20 %:</i>	41,35 €

Cena vrátane DPH: 248,11 €

**Hodnota prác navyše predstavovala sumu:**

Cena bez DPH: 19.545,99 €

DPH 20%: 3.909,20 €

Cena vrátane DPH: 23.455,19 €

V tomto dodatku sa z dôvodu vyššie uvedených prác upravila Cena Diela z ceny uvedenej v Článku IV Zmluvy o Dielo **z pôvodnej:**

Cena bez DPH: 757.671,07 €

DPH 20%: 151.534,21 €

Cena s DPH: 909.205,28 €

**Na novú:**

Cena bez DPH: 777.010,30 €

DPH 20%: 155.402,06 €

Cena s DPH: 932.412,36 €

Kontrolou bolo zistené, že Dodatok č. 3 bol uzatvorený v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 písm. b) zákona č. 343/2015 Z. z. o VO.

Vykonanie navyše prác, ktoré boli predmetom Dodatku č. 3, bolo nevyhnutné na prevádzkovanie a riadne užívanie diela, pričom s ohľadom na charakter týchto prác by zmena dodávateľa, resp. určenie nového dodávateľa na vykonanie navyše prác, nebola možná najmä z technických dôvodov so zreteľom na zodpovednosť a záruky za kompletne Dielo v plnom rozsahu.

Dodatky k Zmluve o dielo boli zdôvodnené zodpovednými zamestnancami.

**Fakturácia diela**

V článku V Zmluvy o dielo - Platobné podmienky, zádržné sa zmluvné strany dohodli, že Zhotoviteľ vystaví faktúru v 5-tich origináloch na základe odsúhlaseného výkazu vykonaných prác, a to nasledovným spôsobom:

- Prvá faktúra bude vystavená najskôr po zrealizovaní Diela v hodnote minimálne 50 % z Ceny.
- Druhá faktúra bude vystavená najskôr po odovzdaní Diela bez väd.

K Zmluve o Dielo k tejto zákazke ev. č. 39/2018 boli uzatvorené 3 dodatky s výslednou cenou **932.412,36 €**.

- Prvá faktúru č. 0662018 zo dňa 14.06.2018 zhotoviteľ Adifex, a.s. na sumu **413 429,15 €** doručil Mestu Trenčín dňa 19.06.2018.
- Faktúra bola vystavená po realizácii Diela v hodnote minimálne 50 % z Ceny. **Priložené súpisy vykonaných prác boli odsúhlasené a potvrdené stavebným dozorom.**
- Druhú faktúru č. 1102018 zo dňa 14.09.2018 zhotoviteľ Adifex, a.s. na sumu **511 259,04 €** doručil Mestu Trenčín dňa 20.09.2018. Faktúra bola vystavená po odovzdaní Diela bez väd a nedorobkov (prevzatie diela po odstránení väd a nedorobkov bolo 03.09.2018). **Priložené súpisy vykonaných prác boli odsúhlasené a potvrdené stavebným dozorom.**
- Zároveň z druhou faktúrou dňa 20.09.2019 doručil zhotoviteľ Adifex, a.s. dobropis – opravu základu dane, faktúru č. 032018001 zo dňa 14.09.2018 na sumu **-7 143,95 €**.

**Celková fakturácia diela:**

- Prvá faktúra č. 0662018 zo dňa 14.06.2018 v celkovej finančnej čiastke **413 429,15 €**.
- Druhá faktúra č. 1102018 zo dňa 14.09.2018 v celkovej finančnej čiastke **511 259,04 €**.

- **Dobropis** - faktúra č. 032018001 zo dňa 14.09.2018 v celkovej finančnej čiastke **7 143,95 €**.
- **Fakturácia diela spolu: 917 544,24 €**.

**Fakturované bolo o 14 868,12 € menej ako bola zmluvná cena.**

Podľa vyjadrenia zodpovedných zamestnancov sa fakturujú iba reálne vykonané práce na diele a uvedený rozdiel vznikol nerealizovaním niektorých činností, ktoré neboli potrebné na uskutočnenie diela.

**Splatnosť faktúry** bola v zmysle bodu 5.5. článku **Zmluvy o dielo Platobné podmienky**, zádržné 60 dní od doručenia faktúry Objednávateľovi.

Prvá faktúra č. 0662018, účtovný doklad FD 10180963 zo dňa 14.06.2018 na sumu **413 429,15 €** bola doručená dňa 19.06.2018. Po preskúmaní faktúry z formálneho hľadiska a prípustnosti dňa 19.06.2018 a vykonaní základnej finančnej kontroly bola na základe platobného poukazu č. 5118008373 dňa 02.08.2018 uhradená – splatnosť 60 dní **bola dodržaná**.

Druhá faktúra č. 1102018, účtovný doklad FD 10181601 zo dňa 14.09.2018 na sumu **511 259,04 €** bola doručená dňa 20.09.2018 a zároveň bol doručený dobropis - faktúra č. 032018001, účtovný doklad FD30180029 zo dňa 14.09.2018 na sumu **- 7 143,95 €**.

Na základe požiadavky Útvary investícií bola po preskúmaní faktúry z formálneho hľadiska a prípustnosti dňa 20.09.2018 a po vykonaní základnej finančnej kontroly na základe platobného poukazu č. 5118011638 dňa 25.10.2018 uhradená časť druhej faktúry vo výške navyše prác z dodatku č. 2 v sume 142 652,67 € – splatnosť 60 dní **bola dodržaná**.

Po vykonaní základnej finančnej kontroly bola na základe platobného poukazu č. 5118013625 dňa 14.12.2018 uhradená zvyšná časť druhej faktúry po odrátaní dobropisu v sume 361 462,42 €, oneskorene o 26 dní, termín bol do 60 dní, t. j. do 19.11.2018.

#### **Podlahy - Spojovacia chodba SO 05, Obnova MŠ Opatovská.**

Dohodnutá zmluvná cena **SO 05 Spojovacia chodba**, v súlade s rozpočtovými nákladmi uvedenými v ponukovom rozpočte podľa objektov v členení výkazov výmer, predstavovala spolu finančnú čiastku 98 805,22 €, s DPH 118 566,26 €.

Rozpočtované náklady na **časť SO 04 SCH** – Obnova domu predstavovali spolu finančnú čiastku 50 160,79 €, cena s DPH 60 192,95 €.

#### **Do tejto časti SO 04 SCH**

– Obnova domu, rozpočtované v dvoch finančných položkách 713 – Izolácie tepelné a 771 – Podlahy z dlaždíc, náklady na realizáciu **podláh** spojovacej chodby v celkovej výške 9 017,285 €, bez DPH.

PSV Práce a dodávky PSV

#### **713- Izolácie tepelné**

**1 789,826 €**

PČ	Typ	Kód	Popis	MJ	Množstvo	J.cena €	Cena celkom €
22	K	713122111	Montáž tep. izolácie podláh polystyrénom, kladeným voľne v jednej vrstve.	m2	233,593	0,760	177,531
23	M	2837640640	BASF Podlahový polystyrén EPS 150 S hr.8 cm-Saint-Gobain Construction Product, s.r.o.	m2	238,265	6,000	1 429,590
24	K	998713101	Presun hmôt pre izolácie v objektoch výšky do 6 m.	t	6,076	30,070	182,705

## 771 – Podlahy z dlaždíc

7 227,459 €

PČ	Typ	Kód	Popis	MJ	Množstvo	J.cena €	Cena celkom €
35	K	117575105	Montáž podláh z dlaždíc keram. do tmelu veľ. 150x150 mm, Weber Terranova s.r.o. – lepidlo WEBER.COL flex	m2	233,593	14,530	3 394,106
36	M	5978651260	Keramické dlaždice, rozmer 147x147x7 mm LASSELSBERGER,s.r.o.	m2	238,265	15,870	3 781,266
37	K	998771101	Presun hmôt pre podlahy z dlaždíc v objektoch výšky do 6 m.	t	2,628	19,820	52,087

Faktúrou číslo 1102018 zo dňa 14.09.2018 zhotoviteľa Adifex, a. s. Bziny účtovný doklad č. 10181601 vystavenou na 511 259,04 € s DPH, boli na základe Zisťovacieho protokolu o vykonaných stavebných prácach zo dňa 06.09.2018, potvrdeného za objednávateľa stavebným dozorom, vyfakturované aj práce navyše vo výške 142 652,67 € s DPH. Navyše práce boli vykonané na základe platného Dodatku č. 2 zo dňa 09.07.2018 ev. č. 1219/2018 k pôvodnej Zmluve o dielo ev.č.39/2018 zo dňa 11.12.2017. Po preskúmaní faktúry z formálneho hľadiska a prípustnosti finančnej operácie zo dňa 20.09.2018 a vykonaní základnej finančnej kontroly bola časť faktúry vo výške prác navyše vo finančnej čiastke 142 652,67 € s DPH na základe Platobného poukazu č. 51118011638 dňa 25.10.2018 uhradená.

Do tejto časti faktúry na základe Súpisu vykonaných prác za obdobie 10.07. – 09.08.2018 bola zahrnutá položka 711 – izolácie proti vode a vlhkosti týkajúca sa **podlahy** objektu Spojovacej chodby vo výške 1 789,209 € bez DPH.

PSV Práce a dodávky PSV:

## 711- Izolácie proti vode a vlhkosti

1 789,209 €

PČ	KCN	Kód	Popis	MJ	Výkon a prestavané množstvo	J.cena €	Cena celkom €
17	711	711111010	Izolácie proti zemnej vlhkosti, povrchovej a tlakovej vode do 1,5 bar jednozložkovým HI tmelom na báze cementu-pod dlažby	m2	243,00	7,363	1 789,209

**Z predloženého dokladu ku kontrole, a to** Zápisnice č. 1 k článku IV. bodu 6.2. v znení dodatku č. 2 preberacieho protokolu zo dňa 09.08.2018 bolo zistené, že pri preberacom konaní boli zistené vady a nedorobky Diela na všetkých piatich stavebných objektoch, vrátane objektu Spojovacej chodby, a objednávateľ dielo **neprebral**. Nedostatky na objekte Spojovacie chodby boli definované ako:

- Dopojenie vykurovacích telies – nové rozvody ( mimo pd),
- Dokončiť maľby stien,
- Osadenie vonkajších parapetov,
- Dokončenie soklov interier. dlažby.

Zhotoviteľ sa zároveň zaviazal odstrániť vady a nedorobky do **30.08.2018**.

Následne na základe Protokolu o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa **03.09.2018** bolo objednávateľom konštatované a písomne potvrdené, že dielo na základe výsledkov zistených pri prevzatí bolo **vykonané a prebrané**.

Zároveň bolo potvrdené, že dňom podpísania preberacieho protokolu (03.09.2018) v zmysle článku XVI zmluvy o dielo začína plynúť šesťdesiat mesačná záručná doba.

Pre užívanie stavby „Obnova materskej školy Opatovská 654/39, Trenčín“, bolo vydané kolaudačné rozhodnutie č. OcÚ 323/2018-003/Zm zo dňa 31.10.2018 s právoplatnosťou a vykonateľnosťou dňom 31.10.2018, vydané Obcou Skalka nad Váhom ako príslušným stavebným úradom, pričom predčasné užívanie stavby bolo povolené rozhodnutím, č. OcÚ 267/2018-002/Zm zo dňa 31.08.2018, vydané Obcou Skalka nad Váhom ako príslušným stavebným úradom.

Počas predčasného užívania stavby sa začali na Objekte Spojovacej chodby objavovať závady podlahy ( nerovnosť až vydúvanie dlažby). Po vzájomnej dohode objednávateľa, zhotoviteľa, došlo v rámci záručnej doby ( 02.01.2019 – 07.01.2019 – vybúranie pôvodnej dlažby a polozenie poteru, brúsenie, vyrovnanie a po vytvrdnutí asi 1 mesiac nalepenie PVC podlahy) k výmene dlažobnej podlahy za PVC podlahu na nových poterových vrstvách, bez finančnej náhrady zo strany objednávateľa.

Sprostredkovateľský orgán pre operačný program kvalita životného prostredia Slovenská inovačná a energetická agentúra, podľa projektového manažéra Mesta Trenčín, na požiadavku možnosti zmeny projektovanej podlahy po jej vykonaní a odovzdaní a prevzatí diela, do ukončenia výkonu kontroly nereagovala.

Na základe doplnenia Vyžiadania dokladov zo dňa 18.03.2019 „objasniť a popísať dôvody vykonanej zmeny podlahy na spojovacej chodbe oproti projektovej dokumentácii, po prevzatí diela, s ocenením prác, útvár investícií podal nasledovné vyjadrenie:

*„Po vybudovaní uvedenej spojovacej chodby v súlade s PD sa prevádzkovou činnosťou materskej školy začali objavovať nedostatky, ktoré bolo potrebné odstrániť. (odsakovanie malorozmernej dlažby). Po odsúhlasení náhradného riešenia všetkými zainteresovanými zložkami sa uvedené riešenie uskutočnilo realizátorom stavby (obnova poterových vrstiev a pokládka PVC)“.*

Zo Stavebného denníka bolo zistené, že k podlahe spojovacej chodby sa počas výstavby vyjadril aj Stavebný dozor zápisom do Stavebného denníka dňa 25.07.2018 pod položkou č. 2.:

*„Zloženie podlahy, ktoré navrhuje GP v Spojovacej chodbe považujem za neštandardné vloženie dlažby na tepelnoizolačné dosky EPS 150 g, môže v budúcnosti robiť problémy“,*

a 26.08.2018 pod položkou:

*č. 1 „Pretrvávajú problémy s dlažbou v Spojovacej chodbe. Dlažba odpadáva na niektorých miestach. Taktiež vypadáva škárovka. Požadujem od zhotoviteľa zhotoviť opravy a odstrániť výškový rozdiel pri vstupe a vyčistiť dlažbu od lepu a škárovky a maľovky“.*

*č.2 „Predpokladám, že s položenou dlažbou budú problémy pretrvávať aj v budúcnosti, nakoľko voľba zloženie podlahy v Spojovacej chodbe od GP nie je dobrá. Danú problematiku je potrebné riešiť v súčinnosti zhotoviteľ, objednávateľ a užívateľ“.*

V zmysle bodu 5.6 Zmluvy o dielo Platobné podmienky, zádržné sa zmluvné strany dohodli, že Zhotoviteľ bol povinný zložiť na účet Objávateľa v lehote 15 dní po nadobudnutí účinnosti Zmluvy o dielo (účinnosť nadobudla 16.01.2018), najneskôr 3 dni pred začatím stavebných prác (protokol o odovzdaní investičnej stavby: začiatok prác 30.01.2018), zádržné vo výške 10 % Ceny (76 655,26 €), ktoré môže Objávateľ použiť na akékoľvek nároky, ktoré mu vzniknú voči zhotoviteľovi.

V zmysle bodu 5.9 Zmluvy o dielo mohol zhotoviteľ povinné zádržné zložiť aj formou bankovej záruky. Zhotoviteľ doručil Bankovú záruku vystavenú dňa 26.01.2018 na sumu 76 655,27 €, pričom táto záruka bola platná do 30.07.2018.

V zmysle bodu 5.6 článku **V Zmluvy o dielo V Platobné podmienky, zádržné** sa po odovzdaní Diela bez väd a nedorobkov výška zádržného znižuje na 5 % Ceny (45 877,21 €) a to až do uplynutia záručnej doby.

Zhotoviteľ doručil Bankovú záruku vystavenú dňa 20.09.2018 na sumu 46 620,62 €, pričom táto záruka je platná do 03.09.2023.

Podľa bodu 5.9.10. je zhotoviteľ povinný „*mať počas realizácie Zmluvy o dielo a plynutia záručnej doby výšku zádržného na výške dohodnutej v Zmluve o dielo*“.

Prvá záruka bola platná **do 30.07.2018 a druhá bola platná až od 20.09.2018, t. z., že vyššie uvedená zmluvná podmienka nebola splnená.**

V článku VI Zmluvy o Dielo Lehota dodania a prevzatia diela sa zhotoviteľ zaviazal vykonať Dielo v lehotách a to:

- **Prevzatie staveniska a vykonanie všetkých potrebných úkonov na ňom** (podľa bodu 6.7 Zmluvy) do 15 dní odo dňa nadobudnutia účinnosti Zmluvy o dielo.

Kontrolou bolo zistené, že Zmluva nadobudla účinnosť dňa 16.01.2018 a 30.01.2018 na 14. deň odo dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy bolo odovzdané stavenisko na základe Zápisu o odovzdaní a prevzatí investičnej stavby a záznamu v Stavebnom denníku. Začiatok prác bol podľa stavebného denníka dňa 05.02.2018, teda termín odovzdania staveniska bol **splnený**.

Kompletné ukončenie prác na základe dodatku č. 2 bolo v termíne do 09.08.2018. Z predloženého dokladu ku kontrole, a to Zápisnice č. 1 k článku IV. Bodu 6.2. v znení dodatku č. 2 preberacieho protokolu zo dňa 09.08.2018 bolo zistené, že pri preberacom konaní boli zistené vady a nedorobky diela na piatich stavebných objektoch a objednávateľ dielo neprebral. Zhotoviteľ sa zároveň zaviazal odstrániť vady a nedorobky v termíne do 30.08.2018, z predložených dokladov bolo zistené, že termín odstránenia väd a nedorobkov bol zhotoviteľom dodržaný.

Z Protokolu o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 03.09.2018 bolo zistené, že objednávateľ písomne potvrdil, že dielo na základe výsledkov zistených pri prevzatí bolo dodávateľom vykonané a prebrané. Zároveň bolo objednávateľom potvrdené, že dňom podpísania preberacieho protokolu, teda dňa 03.09.2018 v zmysle článku XVI zmluvy o dielo začínala plynúť šesťdesiat mesačná záručná doba. Lehota pre vykonanie Diela „Zníženie energetickej náročnosti Materskej školy, Opatovská 654/39 Trenčín“ bola posunutá o dvadsať päť kalendárnych dní z dôvodu objektívnych požiadaviek zo strany objednávateľa a zároveň zo strany schvaľovacieho orgánu pre NFP.

V zmysle bodu 7.5 článku **VII Zmluvy o dielo Práva a povinnosti zhotoviteľa** bol zhotoviteľ diela povinný uzatvoriť poistenie zodpovednosti za škody na majetku a zdraví tretím osobám v súvislosti s jeho činnosťou a prevádzkou diela a do 15 dní odo dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy predložiť doklady preukazujúce uzatvorenie Poistenia zodpovednosti za škodu a preukazujúce výšku poistenia. Toto poistenie je Zhotoviteľ povinný udržiavať do času odovzdania a prevzatia Diela, respektíve v čase plynutia záručnej doby.

Zhotoviteľ predložil dňa 29.01.2019 fotokópie Poistenia všeobecnej zodpovednosti na sumu 1 000 000,00 € zo začiatkom poistenia 18.07.2014, pričom poisťná doba je dojednaná ako dlhodobá na dobu neurčitú – **splnené v termíne**.

V zmysle bodu 7.6 článku **VII Zmluvy o dielo Práva a povinnosti zhotoviteľa** bol zhotoviteľ diela ďalej povinný poistiť dielo minimálne vo výške Ceny po dobu výstavby až do odovzdania a prevzatia Diela Objednávateľom.

Zhotoviteľ ďalej predložil Poistnú zmluvu – poistenie stavebno-montážnych prác trvajúce do 30.07.2018, rozšírené aj na poistenie prác počas odstraňovania chýb a nedorobkov – **splnené**.

Kontrolou bolo zistené, že v **Protokole o odovzdaní a prevzatí diela** z 03.09.2018 bolo zodpovedným zástupcom mesta potvrdené skontrolovanie dokladovej časti diela, ktorá bola odovzdaná Zhotoviteľom Objednávateľovi do dňa prevzatia diela, podľa zoznamu požadovaných dokladov špecifikovaných v Zmluve o dielo v článku XV Zmluvy o dielo a tiež bolo potvrdené, že dokladovú časť bolo možné považovať za kompletnú. V tomto protokole bolo potvrdené predloženie projektu skutočného vyhotovenia.

Ďalej v protokole o odovzdaní a prevzatí diela bolo uvedené, že:

- bolo vykonané podpísanie Súpisov prác a Zisťovacích protokolov k fakturácii plnenia predmetu diela,
- akosť diela splňuje požiadavky vzájomnej Zmluvy o dielo,
- v dokladovej časti neboli zistené závady,
- v projekte skutočného vyhotovenia neboli zistené závady,
- nedostatky špecifikované v zápisnici č. 1 k článku IV. Bodu 6.2. v znení dodatku č. 2 preberacieho protokolu zo dňa 09.08.2018 – termín odstránenia do 30.08.2018 (zápis zo stavebného denníka: 30.08.2018:
  - záznam zhotoviteľa: Dnešným dňom je predmetné dielo pripravené k odovzdaniu bez nedostatkov a bol požiadaný stavebný dozor o kontrolu odstránených nedostatkov,
  - záznam stavebného dozoru: Preberacie konanie sa uskutoční 03.09.2018),
- Objednávateľ nezriaďuje mimoriadne zastavenie platieb.
- Záručná doba v zmysle Zmluvy o dielo, článku XVI bod 16.1 je 60 mesiacov od podpísania protokolu.

**Na základe výsledkov zistených pri prevzatí Objednávateľ prehlásil, že uvedené dielo považuje za vykonané a preberá ho.**

Pre užívanie stavby „Obnova materskej školy Opatovská 654/39, Trenčín“, bolo vydané kolaudačné rozhodnutie č. OcÚ 323/2018-003/Zm zo dňa 31.10.2018 s právoplatnosťou a vykonateľnosťou dňom 31.10.2018, vydané Obcou Skalka nad Váhom ako príslušným stavebným úradom, **pričom predčasné užívanie stavby bolo povolené rozhodnutím, č. OcÚ 267/2018-002/Zm zo dňa 31.08.2018, vydané Obcou Skalka nad Váhom ako príslušným stavebným úradom.**

**Slovenská inovačná a energetická agentúra (SIEA) vykonala dňa 22.10.2018 finančnú kontrolu na mieste.**

**Záver kontroly SIEA z 22.10.2018:** Pri kontrole na mieste pracovníci sekcie implementácie EŠIF (Európske štrukturálne a investičné fondy) použili metódu pozorovania, merania a počítania, analýzu účtovných dokladov a dodacích listov. Súčasťou kontroly bolo zisťovanie uchovávaní originálnych dokladov na mieste realizácie projektu a ich identickosť s predloženými účtovnými dokladmi v rámci žiadosti o platbu.

Kontrolou bolo zistené, že účtovné doklady súvisiace s predmetom kontroly obsahovali náležitosti vyplývajúce zo zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Účtovné doklady boli formálne, vecne a číselne preskúmané a podpísané zodpovednými zamestnancami mesta. Finančná kontrola účtovných dokladov bola vykonaná v zmysle zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

**Záver:**

**Kontrolou bolo preukázané porušenie Smernice č. 10/2016 o verejnom obstarávaní a zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vo viacerých prípadoch, tak ako je to rozpísané v texte správy.**

**Odporúčanie:**

**Dodržiavanie Smernice č. 10/2016 o verejnom obstarávaní a zákon č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.**



## **7. Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti v Základnej škole ul. Bezručova 66 v Trenčíne, kontrolované obdobie: rok 2018.**

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Bezručova 66, Trenčín, m. r. o.  
Kontrolované obdobie: Rok 2018

Predmetom kontroly bola kontrola hospodárenia a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti za kontrolované obdobie rozpočtového roku 2018.

Účelom finančnej kontroly bolo preveriť použitie finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu SR a rozpočtu mesta Trenčín na financovanie prenesených a samosprávnych pôsobností mesta na úseku regionálneho školstva, pri dodržiavaní súladu všeobecne záväzných predpisov upravujúcich najmä financovanie školstva, rozpočtové pravidla verejnej správy, rozpočtové pravidla územnej samosprávy a ďalšie súvisiace predpisy.

Kontrola bola vykonaná v mesiacoch marec – jún 2019 s prerušovaním.

### **1. Charakteristika, postavenie a zriadenie Školského zariadenia - Základná škola, Bezručova č. 66, 911 01 Trenčín**

Prvú zriaďovaciu listinu, ktorou bola zriadená od 1.1. 1993 VI. Základná škola na Ul. Petra Bezruča v Trenčíne, ako samostatná rozpočtová organizácia na úseku školstva podľa § 1 ods. 1. Zákona č. 171/1990 Zb. o systéme základných a stredných škôl, vydala Školská správa v Trenčíne, ako organ štátnej správy na úseku školstva v okrese Trenčín, na základe ustanovenia § 5 ods. 1. Zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Druhú zriaďovaciu listinu, ktorou bola zriadená od 24.07.1996 Základná škola, Ul. P. Bezruča, 911 00 Trenčín, na dobu neurčitú, ako samostatná rozpočtová organizácia, v zmysle § 21 ods. 4. písmeno b zákona NR SR číslo 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách a § 5 ods. 1. Zákona NR SR číslo 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, vydal Okresný úrad v Trenčíne pod č. j. 217/96 zo dňa 16.08.1996.

Dodatkom č.1 zo dňa 1. júla 2002 vydaným Mestom Trenčín k zriaďovacej listine pre Základnú školu, ul. P. Bezruča, 911 00 Trenčín zo dňa 16.08.1996, č. j. 217/96, vydanéj Okresným úradom v Trenčíne, s účinnosťou od 1.7.2002, prešla zriaďovateľská funkcia na túto školu, podľa § 4 ods. 1 a 2 zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov, na Mesto Trenčín.

Následné vydanými dodatkami mestom Trenčín k tejto Zriaďovacej listine č. 2, zo dňa 10.05.2006, bol zmenený bod 2 ( správne ide o bod 1) názov školy na: Základná škola a sídlo školy na: Bezručova 66, Trenčín, dodatkom č. 3, zo dňa 30.04.2007 bod 6 bol vecne a finančne vymedzený majetok mesta zverený Základnej škole do správy a dodatkom č. 4 zo dňa 01.03.2010 bol pridaný nový bod 8. zriaďovacej listiny ktorým bol stanovený slovenský jazyk ako výchovný a vyučovací jazyk.

K 31.12.2018 mal kontrolovaný subjekt 57 kmeňových zamestnancov. Z toho 39 pedagogických a odborných zamestnancov a 18 nepedagogických zamestnancov. V školskom roku 2018/2019 ( k 15.09.2018) evidoval kontrolovaný subjekt celkový počet žiakov 470.

### **2. Kontroly vykonané v Základnej škole, Bezručova 66, 911 01 Trenčín.**

V druhom polroku 2016, na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti, vykonal Útvar hlavného kontrolóra „Kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti v Základnej škole na Bezručovej č. 66 v Trenčíne, kontrolované obdobie :rok 2015“. Výsledky kontroly boli spracované do Správy o výsledku kontroly č. 6/2016 zo dňa 29.11.2016. Následne bola Správa o výsledku kontroly prerokovaná s riaditeľom školy dňa 15.12.2016. Na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku

kontrolovaný subjekt prijal opatrenia a 27.2.2017 predložil Správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov z kontroly č. 6/2016. Nedostatky zistené kontrolou za rok 2015 sa týkali čerpania bežných výdavkov u niektorých položiek nad rámec oprávnenia, nevykonávania vôbec alebo nepreukazne predbežnej finančnej kontroly u niektorých finančných operácií, nevykonania inventarizácie všetkého majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, nevyznačenie správcovstva zvereneného nehnuteľného majetku na LV a nedodržanie časovej a vecnej súvislosti niektorých účtovných prípadov.

### 3. Plnenie príjmového a čerpanie výdavkového bežného rozpočtu k 31.12.2018.

#### Príjmová časť – bežné príjmy v €:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2018	Upravený rozpočet na rok 2018	Plnenie rozpočtu k 31.12.2018	% plnenia k upravenému rozpočtu
Z prenájmu budov, priestorov a objektov	1 350	1 350	1 328	98,4
Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	7 700	11 000	11 690	106,3
Za školy a školské zariadenia	12 000	13 000	13 110	100,8
Za stravné	80 645	80 645	90 516	112,2
Úroky z vkladov	5	5	0	0,0
Príjmy z dobropisov	400	400	484	121,0
Príjmy z vratiek	0	1 444	1 443	99,9
Granty	0	1 511	1 653	109,4
Finančné operácie –KZ na potravinovom účte z r. 2017	0	0	14 919	X
<b>Bežné príjmy spolu</b>	<b>102 100</b>	<b>109 355</b>	<b>135 143</b>	<b>123,6</b>

#### Výdavková časť – bežné výdavky v €:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2018	Upravený rozpočet na rok 2018	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2018	% plnenia k upravenému rozpočtu
<b>610-Mzdy, platy, OOV</b>	<b>670 308</b>	<b>675 093</b>	<b>675 092</b>	100,0
<b>620-Poistné a príspevok do poisťovní</b>	<b>225 438</b>	<b>230 799</b>	<b>230 800</b>	100,0
<b>630-Tovary a služby, z toho:</b>	<b>245392</b>	<b>235 842</b>	<b>211 145</b>	89,5
631-Cestovné výdavky	454	22	20	90,9
632-Energia, voda, komunikácie.	87 393	76 390	64 291	84,2
633-Materiál	109 259	108 549	104 978	96,7
634-Dopravné	3 324	3 440	3441	100,0
635-Rutinná a štand. údržba	11 877	10 626	6 515	61,3
637-Služby	33 085	36 815	31 900	86,6
<b>640-Transfery-</b>	<b>1 617</b>	<b>3 677</b>	<b>3 677</b>	<b>100,0</b>
<b>630-Nevyčerpaná dotácia za rok 2017</b>	<b>0</b>	<b>17 277</b>	<b>17 277</b>	<b>100,0</b>
<b>630-Hmotná núdza</b>	<b>0</b>	<b>220</b>	<b>220</b>	<b>100,0</b>
<b>642-Vrátky</b>			<b>11 940</b>	<b>X</b>
<b>S P O L U</b>	<b>1 142 755</b>	<b>1 162 908</b>	<b>1 150 151</b>	<b>98,9</b>

Zdroj údajov: Schválený rozpočet na r. 2018 a Záverečný účet mesta Trenčín za rok 2018.

Kapitálové príjmy a kapitálové výdavky neboli pre rok 2018 rozpočtované ani v chválenom/upravenom rozpočte ani v skutočnosti.

Zo sumárneho prehľadu plnenia celkových bežných príjmov a čerpania celkových bežných výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie ( ďalej len ekonomická klasifikácia) kontrolovaného subjektu za rozpočtový rok 2018 je preukázané plnenie bežných príjmov vo výške 135 143 € (123,6 % rozpočtu po úpravách), prekročenie príjmov celkom predstavuje + 25 788 € a to predovšetkým prekročením rozpočtovaných príjmov za stravne vo výške + 9 871 € a nerozpočtovanou príjmovou finančnou operáciou vo výške 14 919 € - konečný zostatok na potravinovom účte z r. 2017 a čerpanie celkových bežných výdavkov vo výške 1 150 151 € ( 98,9 % rozpočtu po úpravách) pri úspore celkových výdavkov vo výške 12 757 €. Kontrolou čerpania bežných výdavkov podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy, položiek a podpoložiek ekonomickej klasifikácie na základe údajov uvedených vo finančnom výkaze FIN 1 – 12 k 31.12.2018, bolo preukázané realizovanie výdavkov len do výšky ktorá zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte kontrolovaného subjektu a tým bolo zároveň **preukázané plnenie opatrenia** z kontrolného zistenia č.1 z kontroly č. 6/2016.

#### **4. Dodržiavanie zákonných postupov finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z .z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.**

Na vykonávanie postupov finančnej kontroly, v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z., ktorý nadobudol účinnosť od 1.1.2016, kontrolovaný subjekt vydal „Smernicu o finančnej kontrole“ zo dňa 24.08.2016. Vzhľadom na účinnosť zákona č. 372/2018 Z. z. od 1.januára 2019, ktorým sa mení a dopĺňa zákon 357/2015 Z. z. finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, **upozorňujeme** na potrebu novelizácie uvedenej smernice a to predovšetkým z dôvodu nového znenia odseku 3, paragrafu 7 tohto zákona, ktorý sa týka zásad vykonávania základnej finančnej kontroly zodpovednými osobami.

Kontrolou dodržiavania zákonných postupov finančnej kontroly, bolo zistené formálne, vykonávanie základnej finančnej kontroly pri finančných operáciách príjem – použitie, súvisiacich so všetkými príjmovými a výdavkovými pokladničnými operáciami, u všetkých vystavených objednávkach a pri použití finančných prostriedkov súvisiacich so všetkými platobnými príkazmi k dodávateľským faktúram. Formálnosť na uvedených súvisiacich dokladoch s finančnými operáciami je preukázaná tým, že osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu síce potvrdili na týchto dokladoch súlad :

- s rozpočtom orgánu verejnej správy na rozpočtový rok,
- osobitnými predpismi,
- zmluvami uzatvorenými organom verejnej správy,
- vnútornými predpismi alebo

- inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými vyššie, uvedením svojho mena a priezviska, podpisu a dátumu vykonania základnej finančnej kontroly, ale vyjadrenie, **či je alebo nie je možné** finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, alebo v nej pokračovať, nebolo jednoznačne vyznačené preškrtnutím.

**KZ č. 1:** Tým, že osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu síce potvrdili na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ale ich **nejednoznačným vyjadrením či je alebo nie je možné** finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v nej pokračovať **nedodržali v plnom znení** ustanovenie § 7 odstavec 3 zákona č 357/2015 Z. z..

Týmto kontrolným zistením zároveň konštatujeme **len čiastočné splnenie** KZ č. 2 z kontroly č. 6/2016.

#### **5. Kontrola vedenia účtovníctva.**

Základná škola vedie účtovníctvo na základe Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len zákon o účtovníctve) v znení neskorších predpisov a účtuje v sústave podvojného účtovníctva v zmysle Opatrenia 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 (ďalej len Opatrenie MF), ktoré sú rozpracované v interných smerniciach ZŠ.

Vedenie účtovníctva v roku 2018 bolo zabezpečované v programovom vybavení CG ISS Cora Geo. K zabezpečeniu správneho vedenia účtovníctva boli spracované vnútorné predpisy ako napr.: vedenie účtovníctva, obeh účtovných dokladov, evidovanie, odpisovanie a účtovanie majetku, tvorba a účtovanie opravných položiek, Smernica o inventarizácii, o cestovných náhradách a smernica o finančnej kontrole.

Vykonanou kontrolou č. 6/2016 vedenia účtovníctva v module Majetok bolo zistené, že kontrolovaný subjekt ako správca nehnuteľnosti 031 – Pozemky a časti 021 – Stavby, nie je vyznačený na LV č.1 k. ú. Trenčín, kde vlastníkom je Mesto Trenčín. Prijaté opatrenie k KZ č. 3 z kontroly č. 6/2016 sa plní priebežne v spolupráci s Útvaram majetku Mesta Trenčín – čiastočné plnenie. .

Pokladničné doklady.

Kontrolou boli preverené pokladničné doklady (ďalej len PD), za mesiac marec a december 2018 dvoch pokladní, vedenie pokladničných kníh, vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č.357/2015 Z. z. a inventarizácia pokladní.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli v pokladni ZŠ a školskej jedálni inventarizované k 31.12.2018 v rámci ročnej účtovnej závierky k 31.12.2018 vo výške 0 €, bez zistenia inventarizačných rozdielov, v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve. So zamestnankyňou poverenou vedením pokladní bola v zmysle § 182 Zákonníka práce písomne uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti za peňažnú hotovosť a ceny zverené na vyúčtovanie. Maximálny limit pokladničných denných hotovosti vo výške 200 € v pokladni ZŠ a vo výške 200 € v pokladni školskej jedálni bol v zmysle internej smernice Obeh účtovných dokladov – Pokladničné doklady dodržaný.

Všetky príjmové a výdavkové pokladničné operácie za rok 2018 obsahujú tabuľku so záznamom o vykonanej základnej finančnej kontrole, bez jednoznačného vyjadrenia či bolo alebo nebolo možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v nej pokračovať, tak ako je uvedené v bode 4 tejto správy. Nákup spotrebného materiálu, tovaru a služieb v hotovosti, na zabezpečenie plynulého chodu školy, bol vykonávaný bez poskytnutia zálohy na nákup alebo trvalej zálohy na nákup a následnom vyúčtovaní.

### **Kontrola inventarizácie majetku**

Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná na základe príkazu štatutárneho zástupcu ZŠ zo dňa 31.10.2018 ktorým bola menovaná Ústredná inventarizačná komisia (ďalej len ÚIK) a čiastkové inventarizačné komisie. Na základe vykonanej fyzickej inventarizácie drobného hmotného majetku a majetku vedeného v operatívnej evidencii bolo vykonané vyradenie a likvidácia nefunkčného, úplne opotrebovaného a nepoužiteľného majetku v počte 20 kusov v celkovej nadobúdacej cene 2 648,68 €, po návrhu vyradovacej a likvidačnej komisie a schválení riaditeľom školy.

Kontrolou bolo preverené množstvo a uloženie náhodne vybraných päť položiek inventúrneho súpisu podľa úložného miesta v členení na prístroje a zvláštne technické zariadenia, inventár a drobný hmotný majetok. Skutočný stav kontrolovaného majetku súhlasil vo všetkých údajoch s inventúrnym súpisom a so stavom v účtovníctve.

Kontrolou inventúrnych súpisov, inventarizačných zápisov a Zápisnice ÚIK o výsledkoch inventarizácie majetku, záväzkov, pohľadávok a peňažných prostriedkov k 31.12.2018 bolo preukázané **nevykonanie** inventúry:

-Oprávk k stavbám, SYN účet 081 vo výške 722 856,56 € a oprávk k samostatným hnutelným veciam, SYN účet 082 vo výške 37 010,52 € a vykázanie nesprávnej výšky oprávk a následne aj zostatkovej ceny na analytickom účte 022 4 1- Pracovné stroje a nástroje o 1 282 € v ročnej účtovnej závierke k 31.12.2018.

**KZ: č. 2:**Kontrolovaný subjekt tým, že k termínu ročnej účtovnej závierky - 31.12.2018 **neinventarizoval celý** svoj majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov konal v rozpore s § 6 ods. 3) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktorý stanovuje povinnosť účtovnej jednotke inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov .a tým v zmysle § 29 tohto zákona, overiť či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti. Zároveň došlo k spochybneniu preukázateľnosti účtovníctva kontrolovaného subjektu tým, že § 8 ods. 4) tohto zákona stanovuje, že účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné ( §32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Prijaté opatrenie k KZ č. 4 z kontroly č. 6/2016 bolo splnené len čiastočné.

## Ročná účtovná závierka roku 2018.

Ročná účtovná závierka Základnej školy, Bezručová 66, Trenčín v rozsahu Súvaha, Výkaz ziskov a strát bola spracovaná a odoslaná v stanovenom termíne do 5 februára 2019 ( 29.01.2019) a Poznámky v termíne do 30.apríla 2019 ( 05.04.2019) v súlade s Opatrením k individuálnej účtovnej závierke pre obce, VÚC, RO a PO..

### 6. Kontrola dodávateľských faktúr, zmlúv a objednávok.

Kontrola dodávateľských faktúr bola vykonaná na dokladoch zúčtovaných za január a október 2018. K dodávateľským faktúram doručených v januári 2019 za dodané tovary a služby z konca roku 2018 ako boli telekomunikačné služby, odvoz smeti, dodávky elektrickej energie a dodávky tepla, boli správne vytvorené v roku 2018 krátkodobé rezervy ako záväzky s neistým časovým vymedzením a výškou, ktoré vznikli z minulých známych udalostí vo výške 1 500 €.

Zároveň tým bolo **preukázané plnenie opatrenia** z kontrolného zistenia č.5 z kontroly č. 6/2016.

Kontrolou dodávateľských faktúr a platobných poukazov k úhradám záväzkov z týchto faktúr a objednávok bolo preukázané formálne, vykonávanie základnej finančnej kontroly pri všetkých finančných operáciách použitia finančných prostriedkov z dodávateľských faktúr a z objednávok, tak ako je uvedené v bode 4 tejto správy.

### 7. Kontrola dodržiavania zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Subjekt predložil ku kontrole dve zákazky na dodanie tovaru realizované prostredníctvom Elektronického kontraktčného systému (EKS), tri prieskumy trhu na uskutočnenie stavebných prác a štyri prieskumy na dodanie tovaru, ktoré boli vyhotovené v súlade so zákonom 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Rozhodnutím 5/2016 k verejnému obstarávaniu v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín.

Jeden prieskum trhu, uskutočnený v 6. mesiaci 2018 na 6 dverové skrinky, zámky v celkovej cene 4 595,40 € s DPH, ktorého víťazným uchádzačom sa stala INTEGRA- chránené dielne, n. o., **nebolo potrebné ani realizovať vzhľadom na úpravu zákona o verejnom obstarávaní, platnú od 01.05.2018.** Podľa § 1 ods. 12 písm. v) sa zákon nevzťahuje na podlimitnú zákazku a zákazku s nízkou hodnotou, ktorej predmetom je dodanie tovaru alebo poskytnutie služby pre verejného obstarávateľa, ktoré sú dodávané chránenou dielňou, ak aspoň 30% zamestnancov vykonávajúcich prácu v chránených dielňach tvoria osoby so zdravotným postihnutím alebo inak znevýhodnené osoby.

Z Rozhodnutia Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny v Banskej Bystrici zo dňa 17.10.2017 vyplýva, že percentuálny podiel zamestnancov – občanov so zdravotným postihnutím podľa § 9 ods.1 je 63,63 % a spol. INTEGRA – chránené dielne, n. o. týmto spĺňa podmienky priznania postavenia chránenej dielne podľa § 55 ods. 1 zákona o službách zamestnanosti.

**Kontrolovaný subjekt aj v súčasnosti využíva túto zákonnú možnosť a nakupuje tovary od chránenej dielne.**

Kontrolou bol ďalej preukázaný nákup tovaru – školské lavice a stoličky v celkovej výške 2 394 € s DPH, nákup kancelárskych potrieb a kancelárskeho papiera v celkovej výške 1 333,65 € s DPH a čistiacich a hygienických potrieb v celkovej výške 1961,23 € s DPH, pričom na tieto tovary sa mali použiť postupy verejného obstarávania, t. j. prieskum trhu od predpokladanej hodnoty zákazky 1000 € bez DPH, podľa v tom čase platného zákona o verejnom obstarávaní.

Poznamenávame, že veľkou novelou zákona 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorá nadobudla účinnosť dňa 1.1.2019 sa už zjednodušujú a zefektívňujú postupy verejného obstarávania a tiež sa zrýchľuje proces verejného obstarávania, tým, že **Postupy verejného obstarávania sa už nevzťahujú na zadávanie zákaziek, ktorých predpokladaná hodnota je nižšia ako 5.000,- € bez DPH** v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok (§1 ods.14 zákona). Pričom je potrebné sledovať čerpanie verejného obstarávateľa, aby nedošlo k prekročeniu limitu.

Z hore uvedených **troch** nákupov tovarov bez postupov verejného obstarávania v roku 2018, by pri použití postupov po novelizácii zákona o verejnom obstarávaní **boli** dodržané zákonné postupy verejného obstarávania.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že subjekt v kontrolovanom období **neuverejnil štvrťročne v profile súhrnnú správu o zákazkách** podľa § 109 a 110 (Podlimitné zákazky s využitím elektronického trhoviska)

s cenami vyššími ako 5 000 eur (§111 ods.(2) s uvedením najmä hodnoty zákazky, predmetu zákazky a identifikácie úspešného uchádzača.

**KZ č. 3:** Tým, že kontrolovaný subjekt, ako verejný obstarávateľ, nevykonával na zadávanie zákaziek tovarov s nízkymi hodnotami v troch prípadoch zákonné postupy verejného obstarávania a zároveň neuverejnil vo svojom profile štvrtročnú súhrnu správu o zákazkách s využitím elektronického trhu, postupoval v rozpore so zákonom 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a v rozpore s Rozhodnutím primátora mesta Trenčín č. 5/2016 v platnom znení k verejnému obstarávaniu v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín.

## **8. Kontrola dodržiavania Pracovného poriadku, pracovných zmlúv a dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.**

Kontrolou bolo zistené, že k 31.12.2018 boli v kontrolovanom subjekte uzatvorené pracovné zmluvy:

- s pedagogickými zamestnancami v počte 39 pracovných zmlúv,
- s nepedagogickými zamestnancami v počte 18 pracovných zmlúv.

Na zabezpečenie činnosti záujmových bedmintonových krúžkov boli uzatvorené v roku 2018 tri dohody o vykonaní práce s dojednanou odmenou 221 €, 104 € a 360 €, na zabezpečenie činnosti volejbalového krúžku jedná dohoda s odmenou 170 €, na vykonanie elektroinštalačných prác dohoda o vykonaní prác s odmenou 460 €, na vykonanie ekonomických prác dohoda o vykonaní práce s dojednanou odmenou 305,50 €, a na zabezpečenie evanjelického náboženstva dve dohody s dojednanou odmenou 67,20 € a 81,60 €. Práce boli vykonané a skontrolované podľa jednotlivých dohôd o vykonaní prác.

Ku kontrole čerpania miezd za marec 2018 bola náhodne vybraná vzorka výplatných listín troch pedagogických zamestnancov osobné číslo 14 115, 14 121, 14 225, a za október 2018 tiež troch pedagogických zamestnancov osobné číslo 14 215, 14 237, 14 131..

Vo všetkých výplatných listinách kontrolovaných zamestnancov bol vykázaný stanovený odpracovaný čas, u troch zamestnancov aj práca nad čas, neodpracovaný čas ( dovolenky, pracovné voľno v dôsledku osobných prekážok v práci,) v súlade s evidenciou dochádzky a pomocnými evidenciami priamej výchovno-vzdelávacej činnosti (tzv. odborného zastupovania), ostatnej činnosti súvisiacej s priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou (tzv. neodborného zastupovania), nárokov na náhradné voľno ( ďalej len NV) , výber NV, zostatok NV, výkazov nadčasových hodín a zastupovanie podľa jednotlivých dní.

Trom uvedeným zamestnancom bola preplatená práca nadčas vo výške 7 hodín/55,20 € a 30% príplatku za prácu nad čas vo výške 16,55 €. Práca nad čas bola vyplatená v súlade s § 3, ods. 5) zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého hodina priamej výchovno-vzdelávacej činnosti prevyšujúca základný úväzok pedagogického zamestnanca sa považuje za jednu hodinu práce nadčas.

Za kalendárny rok 2018, podľa mesačne vedenej evidencie, škola celkom vykázala:

- 318 hodín práce nad čas - priamej výchovno-vzdelávacej činnosti prevyšujúcej základný úväzok jednotlivých pedagogických zamestnancov s náhradou za prácu nad čas vo výške 1 985,45 € a 30 % nadčasovým príplatkom 595,64 €,

- 1 319,5 hodín práce nad čas – ostatnej činnosti súvisiacej s priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou s nárokom na čerpanie náhradného voľna v zmysle Čl. 17 platného Pracovného poriadku školy.

Na celkových odmenách, za kalendárny rok 2018, škola vyplatila celkom 108 275 €, z toho na priebežných odmenách 16 205 €. Priemerná hrubá mesačná mzda všetkých zamestnancov za kalendárny rok 2018 dosiahla výšku 1 048 €/ zamestnanec( pri pepp 53,9 zamest).

Evidencia dochádzky je vedená v dvoch Knihách príchodov a odchodov, oddelene pre zamestnancov ZŠ a zamestnancov školskej jedálne. Evidenciu vykonávajú zamestnanci individuálne v čase príchodov zamestnancov do práce v chronologickom poradí zapísaním priezviska, príchodu a následne odchodu, prerušenia pracovného času a u pedagogických zamestnancov s vyznačením tzv. ostatnej činnosti súvisiacej s priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou.

Pomocné evidencie výchovno-vzdelávacej činnosti a ostatnej činnosti súvisiacej s priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou, nárokov na náhradné voľno, výber NV, zostatok NV, výkazov nadčasových hodín a zastupovanie podľa jednotlivých dní vedie zástupkyňa riaditeľa.

## **Záver:**

Kontrolovaný subjekt z piatich kontrolných zistení kontrolou č. 6/2016, **splnil** podľa výsledkov kontroly č.7/2019 za kontrolované obdobie roku 2018, dve , ktoré sa týkali čerpania bežných výdavkov nad rámec schválených položiek rozpočtu a nezaúčtovania a nevykázania účtovných prípadov s obdobím s ktorým časovo a vecne súvisia. Jedno kontrolné zistenie týkajúce sa správcovstva nehnuteľného majetku sa plní **priebežne** v spolupráci s MsÚ a dve kontrolné zistenia boli plnené **čiasťočne** a to ako formálne vykonávanie ZFK na príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch, objednávkach a nevykonanie dokladovej inventarizácie Oprávok k stavbám, SYN účet 081 a oprávok k samostatným hnuiteľným veciam SYN účet 082.

**V kontrolovanom subjekte bolo preukázané porušovanie platnej legislatívy tým, že:**

- osoby zodpovedné za vykonanie a schválenie niektorých finančných operácií, nejednoznačným vyjadrením či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v nej pokračovať, nedodržali v plnom znení ustanovenie § 7 odstavec 3 zákona č 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- sa nevykonala v dvoch položkách korekcia hodnoty majetku inventarizáciou,
- neboli v troch prípadoch dodržané zákonné postupy verejného obstarávania a platného Rozhodnutia k verejnému obstarávaniu a neboli splnené povinnosti zverejňovania súhrnných správ o zákazkách v profile verejného obstarávateľa.

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

Prešetrovaním sťažnosti sa zisťuje skutočný stav veci a jeho súlad alebo rozpor so všeobecne záväznými právnymi predpismi a s vnútornými predpismi, ako aj príčiny vzniku zistených nedostatkov a ich následky. V podmienkach samosprávy Mesta Trenčín Centrálnu evidenciu sťažností vedie 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 nebola v 1. polroku 2019 zaevidovaná žiadna sťažnosť**

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

Pri šetrení petície sa zisťuje skutočný stav veci, jeho súlad alebo rozpor s právnymi predpismi a verejným alebo iným spoločným záujmom. V podmienkach samosprávy Mesta Trenčín vedie Útvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín Centrálnu evidenciu petícií oddelene od ostatných písomností. Pri evidencii, vybavovaní a kontrole petícií postupoval v zmysle vyššie uvedeného zákona.

**V centrálnej evidencii petícií boli v 1. polroku 2019 zaevidované 2 petície:**

- **Petícia „Zachráňme výstavbu Ihriska Nad Tehelňou Trenčín“** Po prešetrení petície a vyhodnotení jej dôvodov dospel orgán verejnej správy k záveru: *petícií sa nevyhovuje*
- **Petícia proti plánovanej realizácii prístupovej cesty (vjazdu) na stavenisko obytného súboru Suchý dub z Južnej ulice.** Po prešetrení petície a vyhodnotení jej dôvodov dospel orgán verejnej správy k záveru: v dvoch častiach sa *petícií nevyhovuje a v jednej časti sa petícií vyhovuje*

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

Na útvare hlavného kontrolóra Mesta Trenčín bolo v 1. polroku 2019 v zmysle platných právnych predpisov zaevidovaných 9 podnetov a žiadostí od občanov mesta, ktoré nespĺňali náležitosti sťažnosti alebo petície v

zmysle uvedených právnych predpisov a 32 osobných návštev občanov a telefonických žiadostí, spočívajúcich v otázkach, žiadostiach o pomoc, či poskytnutí rady. Zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra pomáhali občanom pri riešení ich problémov i v oblasti legislatívy, poradili žiadateľom v prípadoch, keď to bolo možné, ako postupovať pri riešení ich problémov. Útvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín periodicky spolupracoval s Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky po stránke metodickej a odbornej. V zmysle príslušných ustanovení zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór mesta predložil mestskému zastupiteľstvu Správu o kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra za 1. a 2. polrok 2018, 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.

## **E. Súhrn kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za 1. polrok 2018**

Útvar hlavného kontrolóra mesta vykonal:

- **7 kontrol, z toho:**
  - 4 kontroly boli ukončené **správou**,
  - 3 kontroly boli ukončené **záznamom**.

**V centrálnej evidencii na útvare hlavného kontrolóra bolo v 1. polroku 2019 zaevidovaných:**

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

- **žiadna sťažnosť**

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

- **2 petície – z toho:**
  - 1 petícii nebolo vyhovené ,
  - 1 petícii nebolo vyhovené v dvoch častiach a v jednej časti bolo vyhovené

V zmysle platných právnych predpisov bolo **9 podnetov a žiadostí** od občanov mesta, ktoré nespĺňali náležitosti sťažnosti alebo petície v zmysle uvedených právnych predpisov a **32 osobných návštev občanov a telefonických žiadostí**, spočívajúcich v otázkach, žiadostiach o pomoc, či poskytnutí rady.

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

- Zákon č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zákon 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. 50/1976 o územnom a stavebnom poriadku,
- Zákon č. 343/2015 o verejnom obstarávaní.
- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zákon č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Zákon č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.
- Zákon č.9/2010 Z. z. o sťažnostiach.
- Zákon č.85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov
- Nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.
- Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.



- Opatrenie MF SR č. MF 010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 vrátane dodatkov.
- Rozhodnutia primátora mesta Trenčín – Inventarizácia majetku a záväzkov Mesta Trenčín
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 12/2013 o vedení účtovníctva.
- Smernica primátora mesta Trenčín č.15/2012 - Obeh účtovných dokladov.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 10/2016 o verejnom obstarávaní.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 9/2010 o sťažnostiach.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č.3/2016 o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Trenčín.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 5/2013 o spracovávaní, evidencii a kontrole zmlúv a dohôd uzatváraných Mestom Trenčín.
- Príkaz prednostu Mestského úradu v Trenčíne č.13/2007 s účinnosťou od 1.9.2007 k postupu pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, novelizovaný Príkazom prednostu Mestského úradu v Trenčíne č.2/2015.
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Trenčín.
- Rokovací poriadok Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.
- Schválený Programový rozpočet Mesta Trenčín na rok 2018 a schválené zmeny rozpočtu na rok 2018
- Schválený Programový rozpočet Mesta Trenčín na rok 2019 a schválené zmeny rozpočtu na rok 2019