

## HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TREŇČÍN

Mestské zastupiteľstvo  
v Trenčíne

Trenčín, 05.02.2020

### **S p r á v a** **o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín** **za 2. 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 2. polrok 2019

V Trenčíne, 07.01.2020

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

## **Správu o kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za 2. polrok 2019**

Útvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín realizoval kontrolnú činnosť v druhom polroku 2019 v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na obdobie od 01.07.2019 do 31.12.2019. Plán kontrolnej činnosti bol schválený Uznesením č. 250 zo zasadnutia MsZ dňa 03.07.2019.

Plán kontrolnej činnosti na obdobie druhého polroka 2019 bol zameraný na **kontrolu** plnenia vybraných uznesení mestského zastupiteľstva v zmysle článku 14, bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 2. polrok 2019 a **kontrolu** dodržiavania Smernice primátora Mesta Trenčín č. 2/2013 o auto prevádzke Mesta Trenčín, Smernice primátora Mesta Trenčín č. 12/2013 o vedení účtovníctva a Smernice č. 15/2012 Obeh účtovných dokladov v platnom znení v Mestskej polícii Mesta Trenčín za rok 2018.

Plán kontrolnej činnosti na obdobie druhého 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 druhom polroku 2019 boli vykonané 2 kontroly, a to:

1. Kontrola plnenia vybraných uznesení mestského zastupiteľstva v zmysle článku 14, bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 2. polrok 2019.
2. Kontrola dodržiavania Smernice primátora Mesta Trenčín č. 2/2013 o auto prevádzke Mesta Trenčín, Smernice primátora Mesta Trenčín č. 12/2013 o vedení účtovníctva a Smernice č. 15/2012 Obeh účtovných dokladov v platnom znení v Mestskej polícii Mesta Trenčín za rok 2018.

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

Z celkového počtu 2 vykonaných kontrol v druhom polroku 2019 bola:

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

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na 2. polrok 2019 bol splnený.

### **A. Kontroly**

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

- 1. Kontrola plnenia vybraných uznesení mestského zastupiteľstva v zmysle článku 14, bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 2. polrok 2019.**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Trenčín  
Kontrolované obdobie: 2. polrok 2019

Predmetom a účelom kontroly plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva bolo preverenie plnenia vybraných prijatých uznesení v 2. 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 Príkazom prednostu MsÚ č.2/2015 s účinnosťou od 01.03.2015.

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

### **Priebeh kontrolnej akcie**

Kontrolná skupina preverila v rámci predmetnej kontroly plnenie uznesení Mestského zastupiteľstva prijatých v 2. polroku 2019 do 10.12.2019.

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

- zasadnutie MsZ dňa 03. júla 2019, na ktorom bolo prijatých 51 uznesení, s poradovým číslom 213 – 263,
- zasadnutie MsZ dňa 27. augusta 2019 na ktorom bolo prijatých 10 uznesení, s poradovým číslom 264 – 273,
- zasadnutie MsZ dňa 25. septembra 2019 na ktorom bolo prijatých 66 uznesení, s poradovým číslom 274 – 339,
- zasadnutie MsZ dňa 20. novembra 2019 na ktorom bolo prijatých 40 uznesení, s poradovým číslom 340 – 379.

Spolu bolo prijatých 167 uznesení s poradovým číslom 213 - 379. V rámci prijatých uznesení bolo:

- v časti MsZ berie na vedomie: 13 uznesení,
- v časti MsZ schvaľuje: 110 uznesení,
- v časti MsZ určuje/schvaľuje: 18 uznesení,
- v časti MsZ určuje/schvaľuje/schvaľuje: 1 uznesenie,
- v časti MsZ neurčuje: 1 uznesenie,
- v časti MsZ určuje/schvaľuje/určuje/schvaľuje/schvaľuje: 1 uznesenie,
- v časti MsZ schvaľuje/ruší/ruší: 1 uznesenie,
- v časti MsZ schvaľuje/ruší: 3 uznesenia,
- v časti MsZ mení: 11 uznesení,
- v časti MsZ odporúča: 1 uznesenie,
- v časti MsZ schvaľuje/mení: 1 uznesenie,
- v časti MsZ ruší: 3 uznesenia,
- v časti MsZ berie na vedomie/schvaľuje/ukladá: 1 uznesenie,
- v časti MsZ schvaľuje/schvaľuje/schvaľuje: 1 uznesenie,
- v časti MsZ mení/schvaľuje/schvaľuje: 1 uznesenie.

#### **Následne po ukončení predmetnej kontroly sa konalo ešte 1 zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, a to:**

- zasadnutie MsZ dňa 11. decembra 2019 na ktorom bolo prijatých 36 uznesení, s poradovým číslom 380 – 415.

V rámci prijatých uznesení bolo:

- v časti MsZ berie na vedomie: 3 uznesenia,
- v časti MsZ schvaľuje: 27 uznesení,
- v časti MsZ schvaľuje/berie na vedomie: 1 uznesenie,

- v časti MsZ schvaľuje/schvaľuje/schvaľuje: 2 uznesenia,
- v časti MsZ mení: 2 uznesenia,
- v časti MsZ berie na vedomie/schvaľuje: 1 uznesenie.

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

V kontrolovanom období 2. polroka 2019 bolo na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Trenčíne dňa 25.09.2019 prijaté ukladacie uznesenie:

#### **Uznesenie č. 328**

- k Návrhu Zmeny a doplnku č. 5 Územného plánu mesta Trenčín – Areál Merina. Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne

#### **A. berie na vedomie**

1. Stanovisko Okresného úradu v Trenčíne – Odboru výstavby a bytovej politiky, oddelenia územného plánovania č. OU-TN-OVBP1-2019/018086-007/JQ k Návrhu Zmeny a doplnku č. 5 Územného plánu mesta Trenčín – Areál Merina podľa § 25 zákona č. 50/76 Zb., v znení neskorších predpisov
2. Dôvodovú správu k predkladanému Návrhu ÚPN mesta Trenčín

#### **B. s ch v a ľ u j e**

1. Zmenu a doplnok č. 5 Územného plánu mesta Trenčín - Areál Merina - Grafická a Textová časť, vrátane Závaznej časti.
2. Vyhodnotenie stanovísk a pripomienok uplatnených pri prerokovaní Návrhu Zmeny a doplnku č. 5 Územného plánu mesta Trenčín – Areál Merina.
3. Všeobecne záväzné nariadenie č. 27/2019, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 1/2012 o Územnom pláne mesta Trenčín.

#### **C. u k l a d á**

1. Útvary územného plánovania uloženie Zmeny a doplnku č. 5 Územného plánu mesta Trenčín- Areál Merina v zmysle § 28 zákona č. 50/76 Zb., v znení neskorších predpisov.

#### **Plnenie uznesenia:**

- Uloženie predmetnej Zmeny a doplnku č. 5 – Areál Merina, bolo vykonané listom č. MSÚTN-KPrim-UUp/2019/35732/129007/mly zo dňa 04.11.2019, ktorým mesto Trenčín oznámilo Ministerstvu dopravy a výstavby SR schválenie tejto ZaD v orgánoch mesta, a zároveň bol zaslaný Registračný list.
- Rovnako bolo oznámené Okresnému úradu v Trenčíne – Odbor výstavby a bytovej politiky listom č. MSÚTN-KPrim-UUp/2019/35732/129006/mly zo dňa 04.11.2019, ako nadriadenému územnoplánovaciemu orgánu, schválenie predmetnej zmeny, s doručením príslušného VZN a Závaznej časti, lehota na uloženie dokumentácie Zmeny a doplnku č. 5 ÚPN TN, vrátane schvaľovacej doložky, uplynie dňa 25.12.2019 (§28 zákona – na uloženie sú 3 mesiace odo dňa schválenia). Schvaľovacie doložky sú na podpise u pána primátora, následne budú doplnené a dokumentácia bude tak uložená na OU TN v zmysle zákona.

Predmetná Zmena a doplnok č. 5 ÚPN Trenčín je tak platná.

**Uznesenie č. 328 bolo splnené.**

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

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

#### Zasadnutie MsZ dňa 02.07.2015

##### ➤ **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 žiadosti 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 16.12.2019 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. Oprávnený žiadateľ marí prevzatie bytu a preto bude Mesto Trenčín žiadať Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky o usmernenie. V novembri 2019 bolo Mestu Trenčín oznámené úmrtie nájomcu náhradného nájomného bytu. Tento byt bude odovzdaný Mestu Trenčín v januári 2020 a následne sa začne proces pridelenia bytu ďalšiemu oprávnenému žiadateľovi prvému v poradí.

**Uznesenie č. 161, bod b) sa priebežne plní a zostáva naďalej v sledovaní Útvoru hlavného kontrolóra.**

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

#### Zasadnutie MsZ dňa 06.07.2016

##### ➤ **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 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 zlepšenie 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 06.07.2015, 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 Útvoru hlavného kontrolóra, č. 161, bod b) zo dňa 02.07.2015 a č. 598, bod b) zo dňa 06.07.2016 sú priebežne plnené a zostávajú naďalej v sledovaní Útvoru 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 28.06.2001, novelizácia bola schválená Uznesením Mestského zastupiteľstva č. 40, bod 6 zo dňa 25.02.2015, s účinnosťou od 25.02.2015.

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 01.09.2007, novelizovaný bol Príkazom prednostu Mestského úradu v Trenčíne č. 2/2015 s účinnosťou 01.03.2015.

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 (v 2. polroku 2019 do 10.12.2019) bolo vykonaných 11 opráv uznesení Mestského zastupiteľstva:**

- Uznesenie MsZ v Trenčíne č. 216 zo dňa 03.07.2019. Oprava bola vykonaná dňa 25.07.2019 s účinnosťou od 31.07.2019, na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta. Išlo o formálnu chybu týkajúcu sa dátumu vyhotovenia geometrického plánu č. 41373006-20-19 zo dňa 15.05.2019, pričom správne má byť uvedený dátum 01.07.2019; zároveň sa vypúšťa písmeno A/, ktoré je v uznesení uvedené omylom. Ide o chybu spôsobenú nesprávnym písaním, počítaním a inými zrejmyimi

nesprávnosťami, ktorej oprava nebude mať vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.

- Uznesenie MsZ v Trenčíne č. 219 zo dňa 03.07.2019. Oprava bola vykonaná dňa 25.07.2019 s účinnosťou od 31.07.2019, na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta. Išlo o formálnu chybu týkajúcu sa dátumu vyhotovenia geometrického plánu č. 41373006-21-19 zo dňa 14.5.2019, správne má byť uvedený dátum 03.07.2019. Ide o chybu spôsobenú nesprávnym písaním, počítaním a inými zrejmyimi nesprávnosťami, ktorej oprava nebude mať vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.
- Uznesenie MsZ v Trenčíne č. 220 zo dňa 03.07.2019. Oprava bola vykonaná dňa 25.07.2019 s účinnosťou od 31.07.2019, na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta. Išlo o formálnu chybu týkajúcu sa dátumu vyhotovenia geometrického plánu č. 41373006-21-19 zo dňa 14.5.2019, správne má byť uvedený dátum 03.07.2019. Ide o chybu spôsobenú nesprávnym písaním, počítaním a inými zrejmyimi nesprávnosťami, ktorej oprava nebude mať vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.
- Uznesenie MsZ v Trenčíne č. 224 zo dňa 03.07.2019. Oprava bola vykonaná dňa 22.07.2019 s účinnosťou od 26.07.2019, na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta. Išlo o formálnu chybu týkajúcu sa nesprávne uvedeného katastrálneho územia novovytvorených parciel zapísaných na LV č.8330, ku ktorej došlo pri príprave materiálu. Ide o chybu spôsobenú nesprávnym písaním, počítaním a inými zrejmyimi nesprávnosťami, ktorej oprava nebude mať vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.
- Uznesenie MsZ v Trenčíne č. 118 bod 2/ zo dňa 24.04.2019. Oprava bola vykonaná dňa 09.09.2019 s účinnosťou od 09.09.2019, na základe zistenia zamestnanca ŽSR v procese prípravy Zmluvy o zriadení vecného bremena č. 45/2019/Mesto TN. Išlo o formálnu chybu, iné podlomenie parcely, ktoré vzniklo z dôvodu zmeny stavu v katastrálnom operáte. Na základe týchto skutočností ŽSR dalo vypracovať nový geometrický plán, ktorým vznikli nové podlomenia parciel, pričom rozsah a priebeh vecného bremena na novovytvorených pozemkoch sa nezmenil a taktiež sa nezmenila odplata za zriadenie vecného bremena. Ďalšom zmenou je zmena obchodného mena zo „Železnice Slovenskej republiky, Bratislava“ na „Železnice Slovenskej republiky“. Ide o chybu spôsobenú nesprávnym písaním, počítaním a inými zrejmyimi nesprávnosťami, ktorej oprava nebude mať vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.
- Uznesenie MsZ v Trenčíne č. 272 zo dňa 27.08.2019. Oprava bola vykonaná dňa 17.09.2019 s účinnosťou od 19.09.2019, na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta. Išlo o formálnu chybu týkajúcu sa nesprávne uvedeného podlomenie parcely, ktorá má byť správne : C-KN parc. č. 1839/142. Ide o chybu spôsobenú nesprávnym písaním, počítaním a inými zrejmyimi nesprávnosťami, ktorej oprava nebude mať vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.
- Uznesenie MsZ v Trenčíne č. 233 zo dňa 03.07.2019. Oprava bola vykonaná dňa 02.10.2019 s účinnosťou od 10.10.2019, na základe Rozhodnutia o prerušení konania, Okresného úradu Trenčín, odbor katastrálny zo dňa 30.09.2019, že v uznesení MsZ v Trenčíne č. 233 zo dňa 03.07.2019 nie je dostatočne špecifikovaná oprávnená parcela, ku ktorej má byť vecné bremena zriadené, je potrebné v predmetnom uznesení upraviť text vecného bremena v časti konkretizácie oprávnenej nehnuteľnosti. Ide o chybu spôsobenú nesprávnym písaním, počítaním a inými zrejmyimi nesprávnosťami, ktorej oprava nebude mať vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.
- Uznesenie MsZ v Trenčíne č. 316 zo dňa 25.09.2019. Oprava bola vykonaná dňa 04.11.2019 s účinnosťou od 13.11.2019, na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta. Išlo o formálnu chybu, označenie bodu 2.2 v časti 2/, ktorý je nesprávne označený ako bod 2.7, ku ktorej došlo pri príprave materiálov kopírovaním. Ide o chybu spôsobenú nesprávnym písaním, počítaním a inými zrejmyimi nesprávnosťami, ktorej oprava nebude mať vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.
- Uznesenie MsZ v Trenčíne č. 183 bod 2/ zo dňa 29.05.2019. Oprava bola vykonaná dňa 05.11.2019 s účinnosťou od 13.11.2019, na základe Rozhodnutia o prerušení konania, Okresného úradu Trenčín, odbor katastrálny zo dňa 28.10.2019, že v uznesení MsZ v Trenčíne č. 183 bod 2/ zo dňa 29.05.2019 nie je dostatočne špecifikovaná oprávnená parcela, ku ktorej má byť vecné bremena zriadené, je potrebné v predmetnom uznesení upraviť text vecného bremena v časti konkretizácie oprávnenej nehnuteľnosti.

Ide o chybu spôsobenú nesprávnym písaním, počítaním a inými zrejmyimi nesprávnosťami, ktorej oprava nebude mať vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.

- Uznesenie MsZ v Trenčíne č. 236 bod A1) zo dňa 03.07.2019. Oprava bola vykonaná dňa 06.11.2019 s účinnosťou od 19.11.2019, na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta. Ide o chybu, že nie je dostatočne špecifikovaná oprávnená parcela, ku ktorej má byť vecné bremeno zriadené, ktorej oprava nebude mať vplyv na pôvodný zámer schváleného uznesenia, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutého subjektu.
- Uznesenie MsZ v Trenčíne č. 1563 bod 1/ zo dňa 26.09.2018. Oprava bola vykonaná dňa 14.11.2019 s účinnosťou od 25.11.2019, na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta, že v predmetnom uznesení nie sú dostatočne špecifikované oprávnené parcely, ku ktorým majú byť vecné bremena zriadené, je potrebné v predmetnom uznesení upraviť text vecného bremena v časti konkretizácie oprávnenej nehnuteľnosti a z dôvodu prehľadnosti zmluvy je potrebné vecné bremeno rozpisat' v dvoch bodoch. Ide o chybu spôsobenú nesprávnym písaním, počítaním a inými zrejmyimi nesprávnosťami, ktorej oprava nebude mať vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.

#### **Následne po ukončení kontroly boli ešte do konca roka 2019 vykonané 2 opravy uznesení Mestského zastupiteľstva:**

- Uznesenie MsZ v Trenčíne č. 221 zo dňa 03.07.2019. Oprava bola vykonaná dňa 05.12.2019 s účinnosťou od 16.12.2019, na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta, že v predmetnom uznesení je formálna chyba týkajúca sa čísla listu vlastníctva predávajúceho, ktoré je v písm. B/ tohto uznesenia uvedené ako LV č. 2131, správne má byť uvedené LV č. 2435. Ide o chybu spôsobenú nesprávnym písaním, počítaním a inými zrejmyimi nesprávnosťami, ktorej oprava nebude mať vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.
- Uznesenie MsZ v Trenčíne č. 343 zo dňa 20.11.2019. Oprava bola vykonaná dňa 16.12.2019 s účinnosťou od 19.12.2019, na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta, že v predmetnom uznesení je formálna chyba, nesprávne uvedené číslo listu vlastníctva, ku ktorej došlo pri príprave materiálu. Ide o chybu spôsobenú nesprávnym písaním, počítaním a inými zrejmyimi nesprávnosťami, ktorej oprava nebude mať vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.

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 útvár 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 06.07.2016 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.

**Splatné uznesenie č. 328 bod C** zo dňa 25.09.2019 k Návrhu Zmeny a doplnku č. 5 Územného plánu mesta Trenčín – Areál Merina, bolo splnené a predmetná Zmena a doplnok č. 5 ÚPN Trenčín je platná.



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.

**Splatné uznesenie** k uloženiu Zmeny a doplnku č. 5 Územného plánu mesta Trenčín – Areál Merina sa v kontrolovanom období **splnilo**.

**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 dodržiavania Smernice primátora Mesta Trenčín č. 2/2013 o auto prevádzke Mesta Trenčín, Smernice primátora Mesta Trenčín č. 12/2013 o vedení účtovníctva a Smernice č. 15/2012 Obeh účtovných dokladov v platnom znení v Mestskej polícii Mesta Trenčín za rok 2018.**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Trenčín / Mestská polícia (MsP)  
Kontrolované obdobie: Rok 2018

Predmetom kontroly bola kontrola prvotných dokladov, evidencia dochádzky, pokladničné doklady, vyúčtovania preddavkov, objednávky, dodávateľské faktúry, platobné poukazy, zmluvy, majetkové interné doklady, cestovné náhrady, evidencia priestupkov a úhrady pokút, dodržiavanie čerpania schváleného rozpočtu, preskúmavanie účtovných dokladov z vecného hľadiska, z hľadiska prípustnosti účtovnej operácie, oprávnenosti preskúmavania a likvidácie účtovných dokladov, komplexnosti účtovných dokladov, preukázateľnosti účtovných záznamov, overovania každej finančnej operácie finančnou kontrolou, povinnosti prevádzkovateľa (MsP) motorových vozidiel, dodržiavanie noriem spotreby pohonných látok, olejov a pneumatík u vozidiel MsP, postupov verejného obstarávania, predpisy pohľadávok – pokút MsP, pokutových blokov zaplatených na mieste, vymáhanie pohľadávok, evidencia majetku MsP, škodové udalosti, likvidácia poistných udalostí a inventarizácia majetku MsP.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákonných a vnútorných aktov riadenia vzťahujúcich sa na Mestskú políciu (ďalej len MsP) ako boli Smernice primátora Mesta Trenčín o auto prevádzke, vedení účtovníctva a obehu účtovných dokladov.

Kontrola bola vykonaná v mesiacoch september – december 2019 s prerušovaním.

### **1. Postavenie, pôsobnosť a zriadenie MsP v Trenčíne.**

Postavenie a pôsobnosť MsP Trenčín je definované v Článku 23 – Mestská polícia Štatútu mesta Trenčín, takto:

1. Na zabezpečenie vecí verejného poriadku, ochrany životného prostredia, plnenia iných úloh mesta, ktoré vyplývajú zo zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov a tiež úloh vyplývajúcich z nariadení mesta, uznesení mestského zastupiteľstva a pokynov a rozhodnutí primátora je zriadená na území mesta mestská polícia ( MsP).

2. MsP sa zriaďuje a ruší Všeobecne záväzným nariadením.

3. MsP má názov „Mestská polícia v Trenčíne“.

4. MsP vedie náčelník, ktorého na návrh primátora vymenúva a odvoláva mestské zastupiteľstvo.

5. MsP sa organizačne člení takto:

- náčelník MsP

-zástupca náčelníka MsP

- referent pre terénnu prácu, sociálne poradenstvo a krízovú intervenciu

- vedúci oddelenia výkonu služby

- vedúci oddelenia kontroly parkovania
- referent pre styk s verejnosťou a MTZ
- referent pre agendu so súdmi a exekútormi, zároveň koordinátor preventívnych činností
- referent priestupkového oddelenia
- samostatný inšpektor hliadkovej služby
- operátor stálej služby a monitorovacieho kamerového systému
- referent – sekretariát MsP (civilný zamestnanec)
- technický a obslužný personál (civilný zamestnanec)

MsP Trenčín bola zriadená na základe uznesenia č. 12 z 3. zasadania MsZ v Trenčíne konaného 27.marca 1991 dňom 1. apríla 1991.

Následne bolo schválené Mestským zastupiteľstvom v Trenčíne dňa 25.06.2009 uznesením č. 473 s účinnosťou od 10.07.2009 Všeobecné záväzne nariadenie mesta Trenčín č. 6/2009 o Mestskej polícii, ktoré zrušilo Všeobecné záväzne nariadenie mesta Trenčín (ďalej len VZN) č. 2/2001 dňom 10.07.2009 a následnými novelizáciami VZN č. 6/2009 o Mestskej polícii č. 7/2013 a 16/2014 vymedzilo základné úlohy a povinnosti MsP v zmysle zákona č. 564/1991 Zb. o obecnej polícii v znení neskorších zákonov, zákona SNR č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších zákonov, Organizačným poriadkom MsP v Trenčíne a Pracovným poriadkom MsP v Trenčíne. Ďalej stanovilo kto sa môže stať príslušníkom MsP, kedy môže začať plniť pracovné úlohy, že príslušník MsP pri výkone povolania má postavenie verejného činiteľa a nosí pri pracovnej činnosti zbraň.

K 31.12.2018 na MsP pracovalo celkom 42 zamestnancov. Z toho bol jeden náčelník, jeden zástupca náčelníka MsP, jeden referent pre styk s verejnosťou a MTZ, jeden referent pre agendu so súdmi a exekútormi, zároveň koordinátor preventívnych činností, jeden referent pre terénnu prácu, sociálne poradenstvo a krízovú intervenciu, osem operátorov stálej služby a monitorovacieho kamerového systému a dvadsaťdeväť samostatných inšpektorov hliadkovej služby.

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

Evidencia dochádzky zamestnancov MsP bola vedená v Knihe príchodov a odchodov. Evidenciu vykonávali zamestnanci individuálne v čase príchodov do práce v chronologickom poradí zapísaním priezviska, príchodu, podpisu a po ukončení práce odchodu, podpisu a prípadného prerušenia pracovného času.

Vzhľadom na nepretržitý a špecifický výkon služby Mestskej polície bol pracovný čas väčšiny príslušníkov mestskej polície rozvrhnutý nerovnomerne na jednotlivé týždne. Ostatní zamestnanci ako boli vedúci zamestnanci, referenti, technickí a obslužní zamestnanci mali pracovný čas rozvrhnutý rovnomerne. Pracovný čas všetkých príslušníkov MsP a zamestnancov MsP bol stanovený vo výške 37,5 hodiny týždenne v súlade s Pracovným poriadkom zamestnancov mesta Trenčín a Pracovným poriadkom Mestskej polície Trenčín.

O pracovných zmenách jednotlivých príslušníkov MsP v trvaní 12 hodín/deň rozhodoval náčelník MsP na základe mesačných plánov služieb svojím podpisom. Jednotliví príslušníci MsP boli s plánmi a rozhodnutím vopred oboznámení, čo svojím podpisom a dátumom potvrdzovali priamo na mesačných plánoch služieb.

V ojedinelých prípadoch, z dôvodu mimoriadnych udalostí, práceneschopnosti a nesúladu mesačných plánov služieb so stanoveným týždenným pracovným časom, bola preplácaná mzda za prácu nad čas v súlade s vtedy platným Poriadkom odmeňovania zamestnancov Mesta Trenčín (Smernica primátora Mesta Trenčín č. 2/2012), na základe vypísaného tlačiva „Nariadenie – Dohoda na vykonanie práce nad stanovený fond pracovného času práce nadčas“, v ktorej bol uvedený nariadený druh práce a rozsah práce nad čas. V druhej časti „Nariadenia – Dohody ...“ bol potvrdený skutočný rozsah prác nadčas. Pri kontrole bolo zistené, že bola uzatvorená jedna „Dohoda o pracovnej činnosti – pravidelný príjem“ so zamestnancom na vykonávanie pracovnej činnosti – upratovanie priestorov Mestskej polície, Kyjevská 3183, Trenčín, s pracovným časom od 19.00 hod. do 20.00 hod. v rozsahu max. 10 hodín týždenne.

Kontrolou evidencie dochádzky a dodržiavania Pracovného poriadku MsP neboli zistené nedostatky.

## **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
Pokuty, penále a iné sankcie celkom za	100 000	100 000	101 252	101,3
<b>Z toho pokuty v blokovom konaní a pokuty nezaplatené na mieste MsP.</b>	X	X	48 989	X
<b>Bežné príjmy MsP spolu</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>48 989</b>	<b>X</b>

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

**Program 5:Bezpečnosť, podprogram 1. – Zabezpečenie verejného poriadku:**

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>750 000</b>	<b>743 000</b>	<b>729 723</b>	98,2
<b>620-Poistné a príspevok do poisťovní</b>	<b>261 000</b>	<b>268 000</b>	<b>264 109</b>	98,5
<b>630-Tovary a služby, z toho:</b>	<b>212 150</b>	<b>207 150</b>	<b>184 587</b>	89,3
631-Cestovné výdavky	8 000	6 000	4 357	72,6
632-Energia, voda, komunikácie.	26 000	26 000	16 364	62,9
633-Materiál	75 250	71 150	66 066	62,9
634-Dopravné	34 530	34 530	31 630	91,6
635-Rutinná a štand. údržba	15 500	15 500	15 272	98,5
636Nájomné za nájom-	900	2 000	1 912	95,6
637-Služby	51 970	51 970	48 986	95,2
<b>640-Bežné transfery</b>	<b>670</b>	<b>5 670</b>	<b>2 726</b>	<b>48,1</b>
<b>S P O L U</b>	<b>1 223 820</b>	<b>1 223 820</b>	<b>1 181 145</b>	<b>96,5</b>

**Program 5:Bezpečnosť, podprogram 3: Kameraný systém mesta:**

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2018	Upravený rozpočet na rok 2018	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2018	% plnenia k upravenému rozpočtu
<b>630-Tovary a služby, z toho</b>	<b>7 000</b>	<b>7 000</b>	<b>6 308</b>	90,1
635- Rutinná a štandardná údržba	7 000	7 000	6 308	90,1

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 výdavkov, len podprogramov 1. Zabezpečenie verejného poriadku a 3. Kameraný systém mesta programu 5. Bezpečnosť, podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (ďalej len ekonomická klasifikácia), za ktoré je bezprostredne zodpovedná MsP, za rozpočtový rok 2018 je preukázané dosiahnutie bežných príjmov vo výške 48 989 € - pokút v blokovom konaní a pokút nezaplatených na mieste.

Kontrolou čerpania bežných výdavkov podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy, položiek a podpoložiek ekonomickej klasifikácie bolo preukázané realizovanie výdavkov len do výšky ktorá zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte MsP.

**Výdavková časť – Kapitálové výdavky v €,  
Program 5:Bezpečnosť, podprogram 1. – Zabezpečenie verejného poriadku:**

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2018	Upravený rozpočet na rok 2018	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2018	% plnenia k upravenému rozpočtu
713-Nákup strojov, prístrojov ...maják na auto	2 500	2 200	X	X
714- Nákup dopravných prostriedkov –osobné motorové vozidlo	75 000	75 300	15 909	21,1
<b>SPOLU</b>	<b>77 500</b>	<b>77 500</b>	<b>15 909</b>	<b>20,5</b>

**Program 5:Bezpečnosť, podprogram 3: Kameraný systém mesta:**

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2018	Upravený rozpočet na rok 2018	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2018	% plnenia k upravenému rozpočtu
713-Nákup strojov, prístrojov – Modernizácia kamerového systému MsP	3 000	3 000	1 034	34,5

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

Z hore uvedeného čerpania kapitálového rozpočtu MsP podľa jednotlivých položiek konštatujeme nezrealizovanie nákupu majáku na auto vo výške upraveného rozpočtu 2 200 € z dôvodu nezrealizovaného nákupu nového auta, nákup len motorového vozidla Toyota Hybrid bez technológie určenej na kontrolu EVČ parkujúcich vozidiel vo výške 15 909 € a nákup dvoch bezpečnostných kamier vo výške 1 034 €. Nákup technológie určenej na kontrolu EVČ parkujúcich vozidiel do vozidla Toyota bol uskutočnený v roku 2019.

**4. Dodržiavanie Smernice primátora Mesta Trenčín č. 12/2013 o vedení účtovníctva a Smernice č. 15/2012 Obeh účtovných dokladov v platnom znení**

**4.1 Kontrola dodávateľských faktúr, objednávok, platobných poukazov**

Kontrola dodávateľských faktúr bola vykonaná na vybraných dokladoch zúčtovaných za mesiace február, jún a september 2018. Za mesiac február bolo odsúhlasených 20 faktúr, za mesiac jún 11 faktúr a za mesiac september 20 faktúr, týkajúcich sa dodávky elektrickej energie, pohonných hmôt, všeobecného materiálu, pracovných odevov, obuvi a pracovných pomôcok, opravy a údržby áut.

Dodávateľské faktúry a platobné poukazy boli preskúmané z vecného hľadiska, z hľadiska prípustnosti účtovnej operácie a z hľadiska formálneho.

Kontrolou dodávateľských faktúr a platobných poukazov k úhradám záväzkov z týchto faktúr bolo preukázané formálne vykonávanie základnej finančnej kontroly pri všetkých finančných operáciách použitia finančných prostriedkov z dodávateľských faktúr.

V štyroch objednávkach k faktúram na kancelárske potreby a kancelársky papier boli formálne nedostatky v uvedení formy vykonania verejného obstarávania (chýbalo uvedenie vykonania obstarávania prostredníctvom EKS) a v uvedení osoby ( v dvoch prípadoch bola uvedená iná osoba a v dvoch prípadoch nebola uvedená žiadna osoba), ktorá zabezpečovala verejné obstarávanie.

Objednávka na kancelárske potreby č. 2018000869/2018 obsahovala okrem tovarov, ktoré boli uvedené v Rámcovej dohode č. Z2018327\_Z aj tovar - Fix hrubý (čierna, modrá, zelená, červená) v počte 32 ks (0,80 €/ks) a celkovej sume 25,60 € s DPH, ktorý sa v uvedenej rámcovej dohode nenachádzal a teda pri tejto objednávke nebolo postupované v súlade so zákonom č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V mesiaci február a marec 2018 boli zaúčtované a uhradené tri dodávateľské faktúry vzťahujúce sa na plnenie Kúpnej zmluvy č. Z201756670-Z (ev.č.1506/2017) na dodávku „Pracovná výstroj – oblečenie 2017“. Predmetom tejto kúpnej zmluvy, uzatvorenej na základe verejného obstarávania prostredníctvom EKS, bolo dodanie pracovnej výstroje – oblečenia 2017 so zmluvne dohodnutým najneskorším termínom dodania predmetu kúpy 27.12.2017. V uvedenom termíne bola dodaná a uhradená len jedna ucelená časť vo výške 5 470,94 € vrátane DPH. Zvyšná časť predmetu kúpnej zmluvy vo výške 4 429,04 € s DPH bola dodaná a uhradená v troch častiach až v roku 2018 s omeškaním od 40 do 64 dní. Do termínu ukončenia kontroly nebola za porušenie zmluvnej povinnosti dodávateľa uplatnená požiadavka na zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške 0,05 % ceny plnenia denne, v absolútnej výške 98,20 €. V zmluve bola zazmluvnená možnosť vymáhať zmluvnú pokutu, nie povinnosť.

Pri tejto zákazke bola vystavená negatívna referencia v Elektronickom kontraktačnom systéme a na Úrade pre verejné obstarávanie bola vystavená referencia s uvedením celkového omeškania dodávky.

Ostatné kontrolované dodávateľské faktúry boli vystavené a uhradené v súlade so zmluvami, objednávkami a rozpočtom na rok 2018, v súlade so Smernicou primátora Mesta Trenčín č. 15/2015 Obeh účtovných dokladov.

#### **4.2 Kontrola inventarizácie majetku MsP.**

Inventarizácia majetku MsP bola vykonaná na základe Rozhodnutia primátora mesta Trenčín č. 11/2018 v znení 12/2018 Inventarizácia majetku a záväzkov Mesta Trenčín k 31.12.2018. Hnuteľný a nehnuteľný majetok bol inventarizovaný Čiastkovou inventarizačnou komisiou č. 2.1.4. Mestská polícia.

Kontrolou Inventarizačného zápisu ČIK 2.1.4. bol zistený nesúlad preneseného údaju z Inventúrneho súpisu inventarizácie Autodopravy MsP, umiestnenie 0221025, podľa stavu obstarávacích cien k 31.10.2018 v skutočnej i účtovnej výške 100 571,85 € do Inventarizačného zápisu v položke 023 dopravné prostriedky vo výške 101 808,51 €. Výška rozdielu predstavovala + 1 236,66 €. Následne pripočítaním prírastku nadobudnutého nového auta TOYOTA YARIS vo výške obstarávacej ceny 15 909 € a odpočítaním úbytku vyradeného auta Opel Combo Tour vo výške 17 705,69 € obstarávacej ceny, bol v Inventarizačnom zápise podľa stavu k 31.12.2018 nesprávne, v položke 023-dopravné prostriedky, uvedený stav majetku 100 011,82 €. Skutočný stav majetku v obstarávacích cenách v položke 023-dopravné prostriedky k 31.12.2018 mal byť uvedený v Inventarizačnom zázname vo výške 98 775,16 €. Tento stav bol overený aj na základe účtovnej evidencie a zostáv modulu MM Majetok mesta – Rekapitulácia majetku podľa druhov, Rekapitulácia majetku podľa pracovísk a druhov so stavom k 31.12.2018 a podľa Zoznamu majetku so stavom pohybov v období od 01.01.2018 do 31.12.2018 zo dňa 21.10.2019.

Kontrolou bolo preverené množstvo a uloženie náhodne vybraných šesť položiek inventúrnych súpisov podľa dvoch úložných miest v členení na drobný hmotný majetok, operatívna technická evidencia. Skutočný stav kontrolovaného majetku súhlasil vo všetkých údajoch s inventúrnym súpisom a so stavom v účtovníctve.

Pohľadávky z nedaňových príjmov obci ako Pokuty v blokovaní MsP – nezaplatené na mieste (SYN/ANL účet 318 21 60 5) boli inventarizované dielčou komisiou č.10 – Pokuty Čiastkovej inventarizačnej komisie č. 2.2.5. Krátkodobé a dlhodobé pohľadávky.

Inventúrny súpis pohľadávok Pokuty v blokovaní MsP – nezaplatené na mieste obsahoval 1 353 položiek dlžníkov v celkovej hodnote pohľadávok vo výške 26 946,10 € za roky 2003 až 2018. Všetky pohľadávky od roku 2003 do 29.06.2017 sú vymáhané súdnymi exekútormi a od 03.07.2017 do konca roku 2018 sú vymáhané zodpovedným zamestnancom MsP. Neuhradené pohľadávky po lehote splatnosti za roky 2017 a 2018 predstavovali k 31.12.2018 spolu 2 748 €. Neuhradené pohľadávky po lehote splatnosti nad päť rokov predstavovali k 31.12.2018 spolu 21 808,10 €.

Vzhľadom na opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku (hore uvedených pohľadávok) pod ich účtovnú hodnotu, t. j. riziko, že ich dlžníci čiastočne alebo úplne nezaplatia, boli ku dňu, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka (31.12.2018), vytvorené opravne položky na zníženie ich účtovnej hodnoty v celkovej výške 25 453,10 € v súlade s § 26 ods. 3) a 4). zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v platnom znení.

Prevažná väčšina týchto pohľadávok, hlavne neuhradené pohľadávky po lehote splatnosti nad 5 rokov sa javia ako definitívne nevyhoviteľné a sú zrelé na odpis v zmysle platných zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Trenčín.

Rozhodnutím primátora Mesta Trenčín č. 7/2019 na zabezpečenie odstránenia nedostatkov zistených inventarizáciou majetku a záväzkov Mesta Trenčín k 31.12.2008 bol stanovený, v bode 12 tohto rozhodnutia, termín na predloženie nedaňových pohľadávok určených na odpísanie v zmysle inventarizácie pohľadávok k 31.12.2018 pre jednotlivé útvary MsÚ do 30.06.2019.

Ďalšia možnosť riešenia pohľadávok, vymáhaných súdnymi exekútormi do budúcnosti, sa javí vo využití zákonných postupov podľa zákona 233/2019 Z. z. o ukončení niektorých exekučných konaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý nadobudne účinnosť od 01.01.2020.

Poriadková pokuta vo výške 99,58 € z roku 2005 bude zaslaná na škodovú komisiu za účelom vyradenia z pohľadávok.

Prísne zúčtovateľné tlačiva – pokutové bloky boli inventarizované ČIK 2.2.3. Finančné účty – pokladnica, ceniny, bankové účty – účty skupiny 21 a 22 a prísne zúčtovateľné tlačivá – podsúvahový účet 773. V Inventarizačnom zápise o vykonanej inventarizácii k 31.12.2018 uvedenej komisie zo dňa 23.01.2019 a inventúrnom súpise cenín – pokutových blokov zo dňa 02.01.2019 sú uvedené pokutové bloky nachádzajúce sa v pokladnici č. 1 MsÚ. Kontrolou bolo preukázané nevykonanie inventarizácie prísne zúčtovateľných tlačív – pokutových blokov prevzatých a nachádzajúcich sa k 31.12.2018 u 39 mestských policajtov v celkovej hodnote 14 903 €, vedených v podsúvahovej evidencii účtu 773 PB podľa priezviska a mena jednotlivých mestských policajtov.

#### **4.3 Evidencia pohľadávok a pokutových blokov**

Kontrolou správnosti evidencie prísne zúčtovaných tlačív – pokutových blokov bolo preverené, že evidencia obsahovala počiatočný stav k 01. dňu daného mesiaca a zostatok k poslednému dňu v mesiaci a výdaj pokutových blokov za mesiac. Pokladnička viedla evidenciu v dvoch pokladničných knihách. Jedna pokladničná kniha obsahovala všeobecnú evidenciu všetkých pokutových blokov a druhá pokladničná kniha obsahovala evidenciu na každého jedného zamestnanca mestskej polície samostatne.

Pokutové bloky vydávala pokladnička príslušníkom mestskej polície, ktoré po použití spolu s finančnými prostriedkami a vyplneným druhým dielom pokutového bloku predložili do pokladne. Kontrolou bolo zistené, že 41 príslušníkov MsP malo v roku 2018 uzatvorenú Dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Ďalej bolo kontrolou vedenia evidencie pohľadávok MsP (pokuty, priestupky...) zistené, že pohľadávky boli evidované v Informačnom systéme pre mestské a obecné polície s názvom IS MP Manager (ďalej len MP Manager) v module „Správa udalostí, priestupkov, atď.“ a zároveň boli pohľadávky evidované do CG ISS – informačného systému samosprávy – Trenčín (ďalej len CG ISS) v module „Priestupky“.

Na základe výstupov z jednotlivých modulov od zodpovedných zamestnancov mestskej polície sa raz mesačne formou interného dokladu zaúčtovali jednotlivé druhy pohybov do pohľadávok na príslušné účty.

Ostatné pohľadávky, ktoré nie sú evidované v moduloch napr. prehľad pokutových blokov na mieste sa účtujú na základe originálnych dokladov raz mesačne.

Vymáhanie neuhradených pohľadávok zabezpečuje poverený zamestnanec MsP vo svojom module stav pohľadávok a ich úhrady.

#### **4.4 Vyúčtovanie pracovnej cesty – cestovné náhrady**

Kontrolou bolo zistené, že preverené tuzemské cestovné príkazy boli v zmysle čl. 2 Rozhodnutia primátora mesta Trenčín č. 23/2011 Podpisovanie agendy Mesta Trenčín schválené náčelníkom Mestskej polície, v zmysle čl. 3 ods. 4 Smernice primátora mesta Trenčín č. 17/2013 o cestovných náhradách schválené prednostom MsÚ a tiež primátorom, náhrady preukázaných cestovných výdavkov, výdavkov za ubytovanie a stravné boli vyplatené v správnych výškach v zmysle Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, Opatrení MPSVaR SR č. 309 z 09. novembra 2016 a Opatrení MPSVaR SR č. 148 z 16. mája 2018 o sumách stravného.

Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že v cestovnom príkaze č. 31/2018 – Výdavkový pokladničný doklad č. 282 zo dňa 23.07.2018, zo začiatkom cesty 19.03.2018 a koncom cesty 05.06.2018 bolo účtované nocľazné 630,00 €, stravné 537,40 €, vedľajšie výdavky 0,70 € a cestovné 114 € za použitie súkromného cestného motorového vozidla. Pred začiatkom cesty bola dňa 16.03.2018 vyplatená záloha 1 200,00 € a pri vyúčtovaní pracovnej cesty, po jej ukončení, bol dňa 23.07.2018 doplatený doplatok 82,10 €.

Stravné bolo vyplatené správne, do 31.05.2018 podľa Opatrenia MPSVaR SR č. 309 z 09. novembra 2016 o sumách stravného - suma pre časové pásmo nad 18 hodín 10,30 € a od 01.06.2018 podľa Opatrenia MPSVaR SR č. 148 z 16. mája 2018 o sumách stravného - suma pre časové pásmo nad 18 hodín 10,90 €.

Kontrolou tohto cestovného príkazu č. 31/2018 bolo zistené, že je v rámci tohto vyúčtovania pracovnej cesty uvedený aj odchod z Trenčína 21.05.2018 a príchod do Nítry 18.05.2018 (nad týmto dátumom je uvedený týždeň od 14.05.2018 do 18.05.2018 a pod je uvedený týždeň od 21.05.2018 do 25.05.2018), čo znamená, že tento týždeň je vo vyúčtovaní uvedený navyše, a teda zaň bolo vyplatené navyše aj cestovné vo výške 2 x 4,75 €, čo je spolu 9,50 €, t. z. za cestovné nemala byť vyplatená suma 114 €, ale len 104,50 €.

Vyúčtovanie ubytovania je správne, podľa priložených dokladov a tiež aj vyúčtovanie stravného je správne a zodpovedá uvedeným dátumom služobnej cesty a ubytovaniu.

Prílohou tohto cestovného príkazu bolo Povolenie na použitie cestného motorového vozidla a fotokópia Technického preukazu. Podľa čl. 7 ods. 1 Smernice primátora mesta Trenčín č. 17/2013 o cestovných náhradách je súčasťou „Povolenia na použitie cestného motorového vozidla“ aj fotokópia dokladu o úhrade poistenia zodpovednosti za škodu a havarijného poistenia, ktoré sa pri cestovnom príkaze nenachádzali.

V cestovnom príkaze č. 32/2018 – Výdavkový pokladničný doklad č. 289 zo dňa 24.07.2018, zo začiatkom cesty 19.03.2018 a koncom cesty 05.06.2018 bolo účtované nocľažné 690,00 €, stravné 588,90 € a vedľajšia výdavky 0,70 €. Pred začiatkom cesty bola dňa 15.03.2018 vyplatená záloha 1 200,00 € a pri vyúčtovaní pracovnej cesty, po jej ukončení, bol dňa 24.07.2018 doplatený doplatok 79,60 €.

Stravné bolo vyplatené správne, do 31.05.2018 podľa Opatrenia MPSVaR SR č. 309 z 09. novembra 2016 o sumách stravného - suma pre časové pásmo nad 18 hodín 10,30 € a od 01.06.2018 podľa Opatrenia MPSVaR SR č. 148 z 16. mája 2018 o sumách stravného - suma pre časové pásmo nad 18 hodín 10,90 €.

V cestovnom príkaze č. 117/2018 – Výdavkový pokladničný doklad č. 1468 zo dňa 27.12.2018, zo začiatkom cesty 17.09.2018 a koncom cesty 06.12.2018 bolo účtované nocľažné 625,40 €, stravné 556,90 € a cestovné 104,50 € za použitie súkromného cestného motorového vozidla. Pred začiatkom cesty bola dňa 14.09.2018 vyplatená záloha 1 250,00 € a pri vyúčtovaní pracovnej cesty, po jej ukončení, bol dňa 27.12.2018 doplatený doplatok 36,80 €.

Prílohou tohto cestovného príkazu bolo Povolenie na použitie cestného motorového vozidla, fotokópia Technického preukazu a fotokópia Povinného zmluvného poistenia. Podľa čl. 7 ods. 1 Smernice primátora mesta Trenčín č. 17/2013 o cestovných náhradách je súčasťou „Povolenia na použitie cestného motorového vozidla“ aj fotokópia dokladu o úhrade poistenia havarijného poistenia, ktorý sa pri cestovnom príkaze nenachádzal.

V cestovnom príkaze č. 118/2018 – Výdavkový pokladničný doklad č. 1472 zo dňa 28.12.2018, zo začiatkom cesty 17.09.2018 a koncom cesty 30.11.2018 bolo účtované nocľažné 600,00 € a stravné 545,00 €. Pred začiatkom cesty bola dňa 14.09.2018 vyplatená záloha 1 250,00 € a pri vyúčtovaní pracovnej cesty, po jej ukončení, bol dňa 28.12.2018 doplatený doplatok 36,80 €.

Podľa § 8 ods. 6 zákona č. 431/2002 o účtovníctve a tiež podľa Smernice primátora Mesta Trenčín č. 12/2013 čl. 1, bod 1 sa účtovníctvo účtovnej jednotky vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Prílohou vyššie uvedených cestovných príkazov boli aj doklady z elektronickej registračnej pokladnice za ubytovanie, ktoré v budúcnosti už nemusia spĺňať vyššie uvedenú podmienku počas desiatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú.

Tým, že kontrolovaný subjekt nepriložil k „Povoleniu na použitie cestného motorového vozidla“ v dvoch prípadoch fotokópiu dokladu o úhrade poistenia zodpovednosti za škodu a v jednom prípade fotokópiu dokladu o úhrade poistenia havarijného poistenia, postupoval v rozpore s čl. 7 ods. 1 Smernice primátora mesta Trenčín č. 17/2013 o cestovných náhradách.

Kontrolovaný subjekt vyplatením cestovného vo vyššej výške za zmätočne uvedený týždeň v cestovnom príkaze č. 31/2018 nepostupoval v súlade s § 7 bod 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

#### **4.5 Verejné obstarávanie.**

V roku 2018 boli schválené kapitálové výdavky upraveného rozpočtu vo výške 75 300,00 € na Osobné motorové vozidlo s technológiou, pričom čerpanie kapitálového rozpočtu k 31.12.2018 bolo 15 909 €.

Kontrolou bolo zistené, že Mesto Trenčín uskutočnilo v mesiaci november 2018 verejné obstarávanie postupom podľa § 110 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov prostredníctvom Elektronického kontraktového systému (EKS) na Nákup nového osobného motorového vozidla – hybrid (identifikátor zákazky Z201848189) s predpokladanou hodnotou zákazky 13 258,33 € bez DPH (15 910,00 € s DPH).

Výsledkom tohto postupu zadávania zákazky bolo uzatvorenie kúpnej zmluvy s centrálnym evidenčným číslom 1939/2018 so spol. AUTOCENTRUM NITRA, s.r.o. Nitra na celkovú kúpnu cenu 15 909,00 € s DPH. Táto kúpna zmluva bola podľa protokolu k Smernici primátora mesta Trenčín č. 5/2013 o spracovaní, evidencii a kontrole zmlúv a dohôd uzatvorených s Mestom Trenčín zverejnená na webovej stránke mesta Trenčín dňa 15.11.2018 a účinnosť nadobudla 16.11.2018, t. j. nasledujúci deň po zverejnení.

Zmluvne dohodnutý najneskorší termín dodania predmetu kúpy bol 23.11.2018 a termín dodania uvedený na faktúre bol 27.11.2018, čiže termín nebol dodržaný a meškanie dodávky predstavovalo 4 dni. Do termínu ukončenia kontroly nebola za porušenie zmluvnej povinnosti dodávateľa uplatnená požiadavka na zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške 0,05 % ceny plnenia denne, v absolútnej výške 31,82 €.

Pri tejto zákazke boli aj nepravdivo vystavené referencie dodávateľovi. V Elektronickom kontrakčnom systéme nebola vystavená negatívna referencia, ale pozitívna a v referencii na Úrade pre verejné obstarávanie bolo uvedené, že dodanie prebehlo v termíne a v súlade so všetkými zmluvnými podmienkami, čo však nezodpovedalo skutočnosti.

Faktúra č. 11180466, účtovný doklad FD 10182059 zo dňa 27.11.2018 na sumu 15 909,00 € bola doručená dňa 27.11.2018. Po preskúmaní faktúry z formálneho hľadiska a prípustnosti dňa 27.11.2018 a vykonaní základnej finančnej kontroly bola na základe platobného poukazu č. 5118013705 dňa 10.12.2018 uhradená – splatnosť 30 dní bola dodržaná.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že Mesto Trenčín v dňoch 5.10.2018 až 14.11.2018 uskutočnilo verejné obstarávanie, zákazku s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, prostredníctvom prieskumu trhu na nákup „Technológie pre monitorovacie vozidlo“, určenej na účely kontroly EČV parkujúcich vozidiel, s predpokladanou hodnotou zákazky 49 488,00 € bez DPH (59 385,60 € s DPH).

Predpokladanú hodnotu zákazky v súlade s § 6 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tvorí cena za dodanie predmetnej technológie a súčet servisných prác vykonaných počas 48 mesiacov.

Výsledkom tohto postupu zadávania zákazky bolo uzatvorenie Kúpnej zmluvy, licenčnej zmluvy a servisnej zmluvy s centrálnym evidenčným číslom 1927/2019 so spol. FT Technologies, a.s., Bohuňovice s celkovou hodnotou zákazky 49 488,00 € bez DPH, t. j. 59 385,60 € s DPH. Táto kúpna zmluva, licenčná zmluva a servisná zmluva bola podľa protokolu k Smernici primátora mesta Trenčín č. 5/2013 o spracovaní, evidencii a kontrole zmlúv a dohôd uzatvorených s Mestom Trenčín zverejnená na webovej stránke mesta Trenčín dňa 13.11.2018 a účinnosť nadobudla 14.11.2018, t. j. nasledujúci deň po zverejnení.

Dodanie a montáž uvedenej technológie bolo v súlade s vyššie uvedenou zmlouvou uskutočnené až v roku 2019, a teda aj fakturácia kúpnej ceny, ktorá predstavovala 24 768,00 € bez DPH, t. j. 29 721,60 € s DPH a následná platba prebehla až v roku 2019. Odmena za poskytnutie licencie bola obsiahnutá v celkovej cene za Predmet kúpy.

Na účel riadneho využívania Predmetu kúpy a Modulu v rozsahu udelenej licencie bude dodávateľ zabezpečovať poskytovanie služieb Servisu, a to za mesačnú odplatu vo výške 515,00 € bez DPH t. j. 618,00 € s DPH.

Z bežných výdavkov – 633 materiál boli uskutočnené verejné obstarávania postupom podľa § 110 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov prostredníctvom Elektronického kontrakčného systému (EKS) na Pracovnú výstroj – obuv 2018, Špeciálny materiál – opaskové komplety, kožené opasky, teleskopické obušky, puzdrá na zbraň, taktické rukavice a Pracovnú výstroj – oblečenie 2018.

Zákazka na Pracovnú výstroj – obuv 2018 (identifikátor zákazky Z201826911) bola zverejnená dňa 03.07.2018 s predpokladanou hodnotou zákazky 5 980,93 € bez DPH (7 177,12 € s DPH).

Výsledkom tohto postupu zadávania zákazky bolo uzatvorenie kúpnej zmluvy s centrálnym evidenčným číslom 1225/2018 so spol. SABRINA MODELLE, s.r.o. Levice na celkovú kúpnu cenu 4 500,00 € s DPH. Táto kúpna zmluva 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 10.07.2018 a účinnosť nadobudla 11.07.2018, t. j. nasledujúci deň po zverejnení.

Zmluvne dohodnutý najneskorší termín dodania predmetu kúpy bol 23.11.2018. Predmet kúpnej zmluvy bol dodaný a vyfakturovaný v dvoch častiach s omeškaním 5 a 13 dní. Do termínu ukončenia kontroly nebola za porušenie zmluvnej povinnosti dodávateľa uplatnená požiadavka na zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške 0,05 % ceny plnenia denne, v absolútnej výške 11,67 €.

Pri tejto zákazke boli aj nepravdivo vystavené referencie dodávateľovi. V Elektronickom kontrakčnom systéme nebola vystavená negatívna referencia ale pozitívna a v referencii na Úrade pre verejné obstarávanie bolo uvedené, že dodanie prebehlo v termíne a v súlade so všetkými zmluvnými podmienkami, čo však nezodpovedalo skutočnosti.

Faktúry boli po preskúmaní z formálneho hľadiska a prípustnosti a vykonaní základnej finančnej kontroly na základe platobných poukazov uhradené – splatnosť 30 dní bola dodržaná.



Zákazka na Špeciálny materiál – opaskové komplety, kožené opasky, teleskopické obušky, puzdrá na zbraň, taktické rukavice (identifikátor zákazky Z201830319) bola zverejnená dňa 31.07.2018 s predpokladanou hodnotou zákazky 10 000,00 € bez DPH (12 000,00 € s DPH).

Výsledkom tohto postupu zadávania zákazky bolo uzatvorenie kúpnej zmluvy s centrálnym evidenčným číslom 13562018 so spol. SABRINA MODELLE, s.r.o. Levice na celkovú kúpnu cenu 5 150,00 € s DPH. Táto kúpna zmluva 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 07.08.2018 a účinnosť nadobudla 08.08.2018, t. j. nasledujúci deň po zverejnení.

Zmluvne dohodnutý najneskorší termín dodania predmetu kúpy bol 01.10.2018. V uvedenom termíne bola dodaná len časť predmetu kúpnej zmluvy, vyfakturovaná tromi faktúrami, v celkovej hodnote 2 270,38 €. Zvyšná časť predmetu kúpnej zmluvy vo výške 2 879,64 € s DPH bola dodaná v dvoch častiach a vyfakturovaná dvomi faktúrami s omeškaním 8 a 28 dní. Do termínu ukončenia kontroly nebola za porušenie zmluvnej povinnosti dodávateľa uplatnená požiadavka na zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške 0,05 % ceny plnenia denne, v absolútnej výške 38,20 €.

Pri tejto zákazke bola v rozpore so zmluvnými podmienkami vykonaná dodávka a fakturácia po čiastkach a boli aj nepravdivo vystavené referencie dodávateľovi. V Elektronickom kontraktačnom systéme nebola vystavená negatívna referencia ale pozitívna a v referencii na Úrade pre verejné obstarávanie bolo uvedené, že dodanie prebehlo v termíne a v súlade so všetkými zmluvnými podmienkami, čo však nezodpovedalo skutočnosti.

Dodanie tovaru bolo vyfakturované piatimi faktúrami. Faktúry boli po preskúmaní z formálneho hľadiska a prípustnosti a vykonaní základnej finančnej kontroly na základe platobných poukazov uhradené – splatnosť 30 dní bola dodržaná.

Zákazka na Pracovný výstroj – oblečenie 2018 (identifikátor zákazky Z201833240) bola zverejnená dňa 24.08. 2018 s predpokladanou hodnotou zákazky 23 904,16 € bez DPH (28 685,00 € s DPH).

Výsledkom tohto postupu zadávania zákazky bolo uzatvorenie kúpnej zmluvy s centrálnym evidenčným číslom 1466/2018 so spol. SABRINA MODELLE, s.r.o. Levice na celkovú kúpnu cenu 28 000,00 € s DPH. Táto kúpna zmluva 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 05.09.2018 a účinnosť nadobudla 06.09.2018, t. j. nasledujúci deň po zverejnení.

Dodanie tovaru prebehlo v termíne a v súlade so všetkými zmluvnými podmienkami a bolo vyfakturované dvoma faktúrami. Faktúry boli po preskúmaní z formálneho hľadiska a prípustnosti a vykonaní základnej finančnej kontroly na základe platobných poukazov uhradené – splatnosť 30 dní bola dodržaná.

## 5. Dodržiavanie Smernice primátora Mesta Trenčín č. 2/2013 o auto prevádzke Mesta Trenčín

Evidenciu a poistenie motorových vozidiel MsP zabezpečuje Útvar majetku mesta. V účtovníctve Mesta Trenčín v module dlhodobého majetku boli dopravné prostriedky MsP vedené ako:

Dopravné prostriedky MsP (účet 023 60 02). Podľa účtovného stavu k 31.12.2018 bolo v účtovníctve modulu dlhodobého majetku MsP evidovaných sedem osobných vozidiel s vykonaným technickým zhodnotením na jednom aute (z toho bolo jedno osobné vozidlo Opel Combo Tour - TN X 203 k 05.12.2018 vyradené z majetku MsP a jedno osobné vozidlo TOYOTA YARIS HYBRID - TN 757 FU bolo k 27.11.2018 zaradené do majetku MsP). Finančne vyjadrená celková hodnota motorových vozidiel MsP k 31.12.2018 v obstarávacích cenách predstavovala 98 775,16 € a hodnota v zostatkovej cene predstavovala 39 316,29 €.

### 5.1. Analýza motorových vozidiel MsP k 31.12.2018.

Por. čís.	Druh, značka vozidla	Evidenčné číslo	Obstarávacía cena v €	Zostatková cena v €	Mesiac / rok zaradenia	Vek vozidla v rokoch	Najazdené km v r. 2018
1.	KIA CEE'D	TN678DB	13 990,00	0	08 / 2009	9,40	9 611
2.	Škoda Fabia Combi	TN591DR	13 448,80 +TZH 468,08	0	12 / 2011	7,08	14 904

3.	KIA CEE'D	TN120EV	14 866,32	5 153,82	12 / 2015	3,08	38 590
4.	KIA CEE'D	TN357EX	14 766,24	5 651,54	02 / 2016	2,92	52 729
5.	FIAT FIORINO	TN910FD	10 446,00	5 005,25	12 / 2016	2,08	7 949
6.	KIA Cee'd	TN608FF	14 880,72	8 259,56	03 / 2017	1,83	24 867
7.	TOYOTA YARIS HYBRID (27.11.2018 zaradené do majetku)	TN757FU	15 909,00	15 246,12	11 / 2018	0,17	7
	Spolu	X	98 775,16	39 316,29	X	X	148 657

Priemerný vek siedmych motorových vozidiel MsP bol 3,79 roka (priemerný vek bol rátaný bez vyradeného vozidla Opel Combo TN X 203). Z celkového počtu siedmych motorových vozidiel boli dve motorové vozidlá účtovne odpísané.

Motorové vozidlá MsP za rok 2018 najazdili spolu 155 666 km, vrátane 7 009 km najazdených vyradeným vozidlom OPEL COMBO – TN X 203, pri priemere odjazdených kilometrov na jedno auto 22 237 km (v priemere nebolo rátané vozidlo Toyota Yaris Hybrid, nakoľko vozidlo najazdilo iba 7 km a bolo do majetku zaradené až 27.11.2018).

Všetky motorové vozidlá MsP boli v rámci inventarizácie k Ročnej účtovnej závierke 2018 inventarizované Čiastkovou inventarizačnou komisiou číslo 2.1.4. Mestská polícia.

## 5.2. Zabezpečovanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti prevádzky motorových vozidiel MsP.

Rozhodujúcimi nákladovými položkami pri zabezpečovaní auto prevádzky MsP v roku 2018 boli bežné výdavky na palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny (ďalej len PHL), položka 634001 ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (ďalej len EKRK) vo výške 21 336,48 €, bežné výdavky na servis, údržbu, opravy a výdavky s tým spojené, položka 634002 EKRK vo výške 8 233,29 € a bežné výdavky na poistenie, položka 634003 EKRK vo výške 4 246,17 €.

## 5.3. Prevádzkové normy spotreby PHL, vyhodnotenie mesačnej spotreby PHL a ich porovnanie so stanovenými normami spotreby.

V zmysle čl. 3 ods. 1 písm. j) Smernice primátora mesta Trenčín č. 2/2013 o auto prevádzke Mesta Trenčín, za účelom riadneho a hospodárneho používania motorových vozidiel, boli prevádzkovatelia motorových vozidiel MsP povinní zabezpečiť „pre jednotlivé vozidlá prevádzkové normy spotreby pohonných látok vychádzajúc najmä zo základných údajov výrobcu, roku výroby motorového vozidla i prevažného spôsobu jeho využitia“.

Zároveň čl. 11 – Normy spotreby pohonných látok, olejov a pneumatík pre vozidlá prevádzkovateľa Smernice primátora Mesta Trenčín č. 2/2013 o auto prevádzke Mesta Trenčín v ods. 1. stanovuje, že „Normy spotreby pohonných látok v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov sú dané u služobných motorových vozidiel mesta podľa údajov uvedených v osvedčení o evidencii vozidla, resp. po prelitrovaní uvedených v technickom preukaze príslušného motorového vozidla, u vozidiel MsP podľa údajov uvedených v technickom preukaze príslušného motorového vozidla.“

Kontrolou bolo zistené, že u štyroch vozidiel (KIA cee'd – TN 120 EV, KIA Cee'd – TN 357 EX, FIAT FIORINO – TN 910 FD, KIA Cee'd – TN 608 FF) boli prevádzkové normy spotreby pohonných látok stanovené v správnej, t.j. rovnakej výške ako v osvedčení o evidencii (technických preukazoch) a pri mesačnom vyhodnocovaní spotreby PHL sa aj používali. Pri vozidle Škoda Fabia Combi – TN 591 DR bola prevádzková spotreba pohonných látok stanovená pre jazdu v meste 6,6 l/100 km, mimo mesta 4,4 l/100 km a kombinovaná 5,2 l/100 km, nakoľko vozidlo jazdí v meste bola stanovená norma spotreby pohonných látok na 6,6 l/100 km a táto sa používala aj pri mesačnom vyhodnocovaní spotreby PHL. Pri vozidle TOYOTA YARIS HYBRID – TN 757 FU zatiaľ nebolo možné posúdiť dodržiavanie normy spotreby pohonných látok, nakoľko sa vozidlo zaradilo do majetku MsP dňa 28.11.2018. Zostávajúce dve autá MsP boli používané pri mesačnom vyhodnocovaní spotreby PHL prevádzkové normy spotreby vyššie ako boli uvedené v osvedčeniach o evidencii vozidla (technických preukazoch). Viď tabuľka:

Spotreby PHL stanovené v osvedčeniach o evidencii (technických preukazoch) vozidiel a používané prevádzkové normy spotreby PHL pri mesačnom vyhodnocovaní spotreby PHL.

Por. čís.	Druh, značka vozidla	Evidenčné číslo	Druh paliva	Stanovená spotreba v osvedčení o evidencii v l/100 km	Používané prevádzkové normy spotreby PHL v l/100km	Rozdiel medzi stanov. a prevádz. spotrebou v l/100 km
1.	KIA Cee'd	TN 678 DB	BA 95 B	6,5	8,1	+1,6
2.	Škoda Fabia Combi	TN 591 DR	BA 95 B	6,6	6,6	0
3.	KIA Cee'd	TN 120 EV	BA 95	6,0	6,0	0
4.	KIA Cee'd	TN 357 EX	BA 95	6,0	6,0	0
5.	FIAT FIORINO	TN 910 FD	BA 95 B	6,9	6,9	0
6.	KIA Cee'd	TN 608 FF	BA 95	6,0	6,0	0
7.	OPEL_Combo (05.12.2018 vyradené z majetku)	TN X 203	BA 95	6,3	8,0	+1,7
8.	TOYOTA YARIS HYBRID (27.11.2018 zaradené do majetku)	TN 757 FU	BA 95 B + Elektrina	3,7	3,7	0

Kontrolou nákupu pohonných látok a mesačného vyúčtovania spotreby pohonných látok všetkých vozidiel MsP za náhodne vybrané mesiace január, júl, september, október, november, december 2018 za jednotlivé motorové vozidlá bolo zistené, že:

- Nákup pohonných látok sa realizoval priebežne na čerpacích staniaciach cez dve platobné bankové karty so stanoveným denným finančným limitom 300 €. Držiteľom platobných kariet je zodpovedný zamestnanec MsP. Spotreba pohonných látok bola zúčtovaná interným dokladom na základe mesačného vyúčtovania spotreby PHL všetkých motorových vozidiel MsP, priamo na ťarchu účtu spotreby (501) a v prospech účtu pohľadávok zodpovedných zamestnancov (335).
- Mesačné výkazy spotreby pohonných látok pre jednotlivé motorové vozidlá boli spracované z podkladov (žiadanky na prepravu osôb, záznamy o prevádzke vozidiel, doklady o nákupe PHL) zamestnancom zodpovedným za motorové vozidlo a zástupcom náčelníka MsP, na tlačive určenom Smernicou č. 2/2013 a schvaľované náčelníkom MsP a zosumarizované zamestnancom zodpovedným za auto prevádzku do 15-teho dňa nasledujúceho mesiaca a predkladané útvaru ekonomickému na zúčtovanie spotreby PHL, v súlade s platnou Smernicou č. 2/2013.
- Skutočná mesačná spotreba PHL sa mala zisťovať systémom doplnenia nádrže vozidla posledný pracovný deň v mesiaci do maxima objemu nádrže. Povinnosť vodičov „vždy v posledný pracovný deň v mesiaci dočerpať pohonné látky tak, aby nádrž vozidla bola úplne plná“, stanovuje v článku 5 ods. 1 písm. bp) Smernice č. 2/2013. Kontrolou vybraných motorových vozidiel a mesiacov (viď tabuľka nižšie) bolo zistené, že povinnosť vodičov nebola splnená a to:
  - v mesiaci január u vozidla KIA Cee'd - TN 678 DB,
  - v mesiaci júl u vozidla KIA Cee'd – TN 357 EX,
  - v mesiaci september u vozidla Škoda Fabia Combi – TN 591 DR,
  - v mesiaci október u vozidla KIA Cee'd – TN 608 FF,
  - v mesiaci november u vozidla KIA Cee'd – TN 120 EV,
  - v mesiaci január u vozidla OPEL Combo – TN X 203.

Pri kontrole vozidiel MsP v mesačnom vyúčtovaní spotreby pohonných látok za náhodne vybrané mesiace bola vypočítaná skutočná priemerná spotreba PHL v l/100 km a priemerná mesačná spotreba PHL podľa normy v l/100 km správne a bola aj v príslušných riadkoch výkazu správne uvedená. Následne bol aj správne vykazovaný rozdiel medzi skutočnou mesačnou spotrebou a spotrebou podľa prevádzkových noriem PHL v litroch. Uvedený postup v mesačných vyúčtovaniach spotreby PHL u vozidiel MsP bol uplatnený aj v ostatných mesiacoch roku 2018.

Rozdiely medzi skutočnou mesačnou spotrebou a spotrebou podľa prevádzkovej normy v litroch za náhodne vybrané mesiace pri jednotlivých vozidlách MsP, viď tabuľka:

Por. čís.	Druh, značka vozidla,	Evidenčné číslo	Najazdené km / mesiac	Používané prevádzkové normy spotreby PHL v l/100km	Spotreba PHL podľa prev. normy spotreby v l/100 km	Skutočná spotreba PHL v l/100 km	Rozdiel medzi skutočnou spotrebou a použív. prev. normou spotreby v l/100 km
1.	KIA Cee'd	TN 678 DB	728 / január	8,10	6,50	8,93	+ 0,83
2.	Škoda Fabia Combi	TN 591 DR	1 077 / september	6,60	6,60	9,38	+ 2,78
3.	KIA Cee'd	TN 120 EV	3 274 / november	6,00	6,00	8,46	+ 2,46
4.	KIA Cee'd	TN 357 EX	4 860 / júl	6,00	6,00	8,17	+ 2,17
5.	FIAT FIORINO	TN 910 FD	783 / január	6,90	6,90	11,37	+ 4,47
6.	KIA Cee'd	TN 608 FF	1 644 / október	6,00	6,00	9,43	+ 3,43
7.	OPEL Combo, (05.12.2018 vyradené z majetku)	TN X 203	637 / január	8,00	6,30	10,20	+ 2,20
8.	TOYOTA YARIS HYBRID(27.11.2018 zaradené do majetku)	TN 757 FU	7	3,70	3,70	x	x

Nesprávnym výpočtom a nesprávnym vykazovaním skutočnej priemernej spotreby PHL v l/100 km a nevykazovaním rozdielu medzi skutočnou mesačnou spotrebou a spotrebou podľa prevádzkových noriem v litroch u všetkých vozidiel MsP so stanovenými prevádzkovými normami spotreby PHL, kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia Smernice primátora Mesta Trenčín č. 2/2013 O auto prevádzke Mesta Trenčín, ktorá v článku 3 – Povinnosti prevádzkovateľa motorových vozidiel, ods. 1 písm. k) ukladá zabezpečovať „pravidelnú kontrolu a vyhodnotenie mesačnej spotreby pohonných látok a olejov a ich porovnanie so stanovenými normami spotreby“.

Vzhľadom na platný zákon č. 595/2003 Z. z. o daní z príjmov v znení neskorších predpisov, ktorý stanovuje, že pri zisťovaní základu dane alebo daňovej straty sa u daňovníka účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva vychádza síce z výsledku hospodárenia, ale do daňových výdavkov možno uplatniť v zmysle § 19 ods.2) písmeno l) len „výdavky (náklady) na spotrebované pohonné látky (uvedené pod bodom 1. citovaného zákona) podľa cien platných v čase ich nákupu, **prepočítané podľa spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii alebo v technickom preukaze, pričom ak táto spotreba v osvedčení o evidencii alebo technickom preukaze sa nezhoduje so skutočnou spotrebou pohonných látok alebo sa tam neuvádza, vychádza sa zo spotreby preukázanej dokladom vydaným osobou, ktorej bolo udelené oprávnenie autorizácie podľa osobitného predpisu alebo doplňujúcimi údajmi výrobcu alebo predajcu preukazujúce inú spotrebu pohonných látok**“, konštatujeme, že toto je jediná legislatívna úprava, z ktorej sa má vychádzať pri stanovovaní prevádzkových noriem spotreby PHL pre všetky vozidlá MsP. Takýmto spôsobom to určuje aj článok 11 ods. 1. Smernice primátora Mesta Trenčín č. 2/2013 O auto prevádzke Mesta Trenčín.

Porovnanie spotreby PHL prepočítanej podľa spotreby uvedenej v osvedčeniach o evidencii (technických preukazoch) so skutočnou – zúčtovanou spotrebou u všetkých motorových vozidiel MsP za rok 2018 uvádzame v nasledujúcej tabuľke:

Por. čís.	Druh, značka	Evidenčné číslo	Najazdené km	Priemerná spotreba podľa	Normovaná spotreba v l	Skutočná (zúčtovaná) Spotreba v l	Nadspotreba v l za r. 2018
-----------	--------------	-----------------	--------------	--------------------------	------------------------	-----------------------------------	----------------------------

	vozidla		v r. 2018	osved.(TP) v l/100 km	za r.2018	za r.2018	
1.	KIA Cee'd	TN678DB	9 611	6,5	624,72	875,86	+ 251,14
2.	Škoda Fabia Combi	TN591DR	14 904	6,6	983,66	1380	+ 396,34
3.	KIA Cee'd	TN120EV	38 590	6,0	2 315,40	3 418,03	+ 1 102,63
4.	KIA Cee'd	TN357EX	52 729	6,0	3 163,74	4 587,98	+ 1 424,24
5.	FIAT FIORINO	TN910FD	7 949	6,9	548,48	830,40	+ 281,92
6.	KIA Cee'd	TN608FF	24 867	6,0	1 492,02	2 372,21	+ 880,19
7.	OPEL Combo, (05.12.2018 vyradené z majetku)	TN X 203	7 009	6,3	441,57	627	+ 185,43
	<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>155659</b>	<b>x</b>	<b>9569,59</b>	<b>14 091,48</b>	<b>+ 4 521,89</b>

Na základe hore uvedených údajov všetky motorové vozidlá MsP prekročili v roku 2018 spotrebu PHL oproti spotrebe PHL prepočítanej podľa spotreby uvedenej v osvedčeniach o evidencii (technických preukazoch). Podľa vyjadrenia zodpovedného zamestnanca rozdiel medzi spotrebou uvedenou v technických preukazoch a skutočnou (zaučtovanou) spotrebou bol spôsobený jazdou v meste, na nízkom prevodovom stupni, čiže pomalou jazdou a tiež aj v režime parkovania s naštartovaným motorom, bez rozdielu ročného obdobia.

Z dôvodu dlhodobého vykazovania nadspotreby u všetkých motorových vozidiel MsP, vychádzajúc zo všeobecných odborných poznatkov, že normy spotreby PHL uvedené v osvedčeniach o evidenciách vozidiel (technických preukazoch) sú stanovované podľa predpísaných noriem pre homologizáciu vozidiel a sú zisťované v ideálnych laboratórnych podmienkach a z dôvodu možného dopadu neuznania nákladov – výdavkov na nadspotrebu vynaložených v rozpore s §19 ods.2 písmeno l) zákona o daní z príjmov, je nutné vypracovať nové prevádzkové normy spotreby PHL pre jednotlivé motorové vozidlá, ktoré budú vychádzať z možnosti platnej legislatívy.

#### 5.4. Opravy a údržba motorových vozidiel, vedenie evidencie opráv.

Na opravy a údržbu motorových vozidiel MsP v rozpočtovom roku 2018 bolo vynaložených podľa rozpočtovej evidencie celkom 8 233,29 €. Opravy a servis podľa jednotlivých vozidiel boli zaznamenané zamestnancom MsP v operatívnej evidencii v tzv. Knihe evidencie a servis opráv. Z porovnania celkovej výšky čerpaných prostriedkov na servis, údržbu, opravy a výdavky s tým spojené (položka EKRK 634002) s operatívnou evidenciou vedenou v Knihe opráv je preukázateľné, že nie všetky výdavky čerpané a zúčtované v roku 2018 na servis, opravy a údržbu sú aj zaznamenané v Knihe evidencie a servis opráv.

#### 5.5. Poistenie, škodové udalosti, likvidácia poistných udalostí

Motorové vozidlá, ktoré používala v roku 2018 Mestská polícia, boli poistené v Komunálnej poisťovni, a.s. Viena Insurance. Poistná zmluva na poistenie PZP (povinné zmluvné poistenie) č. 6810871606 a Poistná zmluva na poistenie KASKO (havarijné poistenie) č. 6810875199 boli uhrádzané na základe Avíz na úhradu poistného na všetky motorové vozidlá štvrťročne.

Novo zakúpené motorové vozidlo Toyoty Yaris Hybrid TN 757 FE bolo pripoistené k Povinnému zmluvnému poisteniu a havarijnému poisteniu v deň zaradenia do majetku dňa 27.11.2018.

Vozidlo Opel Combo Tour TN 159 BS bolo vyradené 05.12.2018 a po prerokovaní Zápisu ústrednej inventarizačnej komisie havarijné poistenie a Povinné zmluvné poistenie zanikli dňa 14.01.2019.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2008 vzniklo počas výkonu služby na motorových vozidlách, ktoré využívala Mestská polícia 8 poistných udalostí:

- Na vozidle Kia Ceed TN 357 EX vznikla počas hliadkovej činnosti poistná udalosť 01.03.2018 (v čase 9.25 hod). Poistné plnenie z havarijného poistenia vo výške 409,08 € za opravu vozidla bolo poukázané 09.04.2018 v zmysle poistnej zmluvy v prospech účtu servisu.
- Na vozidle Kia Ceed TN 357 EX vznikla počas hliadkovej činnosti dňa 01.03.2018 (v čase 19.45 hod) ďalšia poistná udalosť. Poistné plnenie z havarijného poistenia vo výške 81,96 € za opravu vozidla bolo poukázané 09.04.2018 v zmysle poistnej zmluvy v prospech účtu servisu.

- Poistná udalosť z 04.07.2018 vznikla na vozidle Kia Ceed TN 120 EV pri vykonávaní hliadkovej činnosti, kde bolo spôsobené poškodenie parkujúceho motorového vozidla Škoda Octavia čiernej farby. Náhradu škody majiteľovi parkujúceho motorového vozidla vyplatila Komunálna poisťovňa na základe Všeobecných poistných podmienok z Povinného zmluvného poistenia dňa 20.07.2018 vo výške 131,98 €. Poistné plnenie z havarijného poistenia vo výške 240,94 € za opravu vozidla Kia Ceed TN 120 EV bolo poukázané 02.08.2018 v zmysle poistnej zmluvy v prospech účtu servisu. Na tomto vozidle (Kia Ceed TN 120 EV) vzniklo rovnaké poškodenie aj 06.07.2018. Obe udalosti boli spojené a vysporiadané v rámci jednej, vyššie uvedenej poistnej udalosti.
- Poistná udalosť z 04.08.2018 vznikla na vozidle Kia Ceed TN 120 EV pri vykonávaní hliadkovej činnosti. Poistné plnenie z havarijného poistenia vo výške 620,59 € za opravu vozidla bolo poukázané 18.09.2018 v zmysle poistnej zmluvy v prospech účtu servisu.
- Pri výkone služby dňa 20.09.2018 vznikla poistná udalosť na vozidle Kia Ceed TN 608 FF. Poistné plnenie z havarijného poistenia vo výške 470,50 € za opravu vozidla bolo poukázané 11.10.2018 v zmysle poistnej zmluvy v prospech účtu servisu.
- Na vozidle Kia Ceed TN 608 FF vznikla počas hliadkovej činnosti dňa 01.10.2018 poistná udalosť. Poistné plnenie z havarijného poistenia vo výške 608,03 € za opravu vozidla bolo poukázané 11.10.2018 v zmysle poistnej zmluvy v prospech účtu servisu.
- Na vozidle Kia Ceed TN 608 FF vznikla počas hliadkovej činnosti 25.10.2018 poistná udalosť. Poistné plnenie z havarijného poistenia vo výške 245,76 € za opravu vozidla bolo poukázané 19.11.2018 v zmysle poistnej zmluvy v prospech účtu servisu.
- Dňa 13.12.2018 vznikla pri výkone služby na vozidle Kia Ceed TN 120 EV poistná udalosť. Poistné plnenie z havarijného poistenia vo výške 586,03 € za opravu vozidla bolo poukázané 16.01.2019 v zmysle poistnej zmluvy v prospech účtu servisu.

Podľa smernice primátora Mesta Trenčín č. 15/2012 Obeh účtovných dokladov bod 4.21 postup pri likvidácii poistných udalostí písm. b) má byť každá zistená škodová udalosť zaznamenávaná do Knihy škodových udalostí, a táto kniha má obsahovať dátum hlásenia škodovej udalosti, nahlasovateľa, stručný popis škody, dátum nahlásenia škody polícii, dátum hlásenia škody dispečingu poisťovne a dátum obhliadky.

Pri kontrole bolo zistené, že Útvar majetku mesta takúto knihu škodových udalostí nevedie, a teda nepostupuje podľa bodu 4.21 písm. b) smernice primátora Mesta Trenčín č. 15/2012 Obeh účtovných dokladov.

#### **Záver:**

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

- nepriložil k „Povoleniu na použitie cestného motorového vozidla“ v dvoch prípadoch fotokópiu dokladu o úhrade poistenia zodpovednosti za škodu a v jednom prípade fotokópiu dokladu o úhrade poistenia havarijného poistenia, postupoval v rozpore s čl. 7 ods. 1 Smernice primátora mesta Trenčín č. 17/2013 o cestovných náhradách.
- vyplatením cestovného vo vyššej výške za zmätočne uvedený týždeň v cestovnom príkaze č. 31/2018 nepostupoval v súlade s § 7 bod 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.
- nie sú dokladovo doložené používané „prevádzkové normy spotreby pohonných látok,“
- nie je, u niektorých vozidiel, dodržiavaná povinnosť vodičov vždy v posledný pracovný deň v mesiaci dočerpať pohonné látky, tak aby nádrž vozidla bola úplne plná,
- u vozidiel MsP nebola vykonávaná pravidelná kontrola a vyhodnotenie spotreby pohonných látok a olejov a ich porovnanie so stanovenými normami spotreby,
- v knihe opráv vozového parku neboli zaznamenané všetky výdavky čerpané a zúčtované v roku 2018 na servis, opravu a údržbu motorových vozidiel.

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

Prešetovaním 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 bolo v 2. polroku 2019 zaevidovaných 5 sťažností:**

- 1 sťažnosť odložená,
- 2 sťažnosti postúpené v súlade s § 9 a § 11 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach,
- 1 sťažnosť neopodstatnená,
- 1 sťažnosť v riešení

1.sťažnosť: Sťažnosť bola postúpená z Inšpektorátu práce Trenčín vo veci správania sa riaditeľky MŠ Kubranská 20 Trenčín počas pracovnej doby. Sťažnosť bola odložená v zmysle § 6 ods.1 písm. a) zákona č. 9/2010 o sťažnostiach z dôvodu, že neobsahuje náležitosti podľa §5 ods.2.. Sťažnosť bola **odložená**.

2.sťažnosť: Sťažovateľ poukazoval na firmu FALCO na ulici Pred Poľom, kde má výrobnú prevádzku, a to pre rušenie nočného klľudu v čase od 02:00 hod. do rána. Sťažnosť bola postúpená na vybavenie na RÚVZ Trenčín ako miestne a vecne príslušnému orgánu v súlade s § 9 a § 11 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach. Sťažnosť bola **odstúpená**.

3.sťažnosť: Sťažnosť bola postúpená z Trenčianskeho samosprávneho kraja, v ktorej sťažovateľka poukazuje na správanie sa učiteľky Základnej školy Kubrá k jej dcére. Sťažnosť bola následne postúpená na vybavenie ZŠ Kubranská 80, Mgr. Milan Marton, riaditeľ školy, ako miestne a vecne príslušnému orgánu v súlade s § 9 a § 11 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach. Sťažnosť bola **odstúpená**.

4.sťažnosť: Sťažnosť na postup príslušníkov Mestskej polície v Trenčíne vo veci udelenia pokuty 10 € za odbočenie do ulice, kde bol zákaz vjazdu s výnimkou autobusov, taxi a cyklistov. Sťažnosť bola **neopodstatnená**.

5.sťažnosť: Sťažnosť na postup a správanie príslušníkov Mestskej polície Trenčín - žiadosť bola odstúpená z Prezídia policajného zboru, odbor poriadkovej polície, Bratislava. Sťažnosť bola **v štádiu riešenia**.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že sťažnosti v druhom polroku 2019 boli vybavené v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona NR SR č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a v súlade so Smernicou primátora Mesta Trenčín č. 10/2012 o sťažnostiach. Sťažnosti boli vybavené v zákonom stanovenej lehote v zmysle § 13 Zákona o sťažnostiach t.j., že príslušný orgán verejnej správy je povinný sťažnosti vybaviť do 60 pracovných dní. Jedna sťažnosť bola odložená a dve sťažnosti boli odstúpené v zmysle platných právnych predpisov, jedna sťažnosť bola vyhodnotená ako neopodstatnená a jedna sťažnosť bola v štádiu riešenia.

## **C. Kontrolné činnosti Útvoru 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 bolo v 2. polroku 2019 zaevidovaných 6 petícií:**

- „Petícia na vybudovanie výjazdu na hrádzu a železničný most pre cyklistov, chodcov a matky s kočíkmi“. Po prešetroaní petície a vyhodnotení jej dôvodov dospel orgán verejnej správy k záveru: *petícii sa vyhovuje*.
- „Petícia o zachovanie klubu dôchodcov a kultúrneho domu Istebník v prospech miestnych občanov“. Po prešetroaní petície a vyhodnotení jej dôvodov dospel orgán verejnej správy k záveru: v súlade s verejným a spoločným záujmom *petícii vyhovuje* v rozsahu „zachovania súčasného stavu využívania klubu dôchodcov v kultúrnom dome Istebník
- „Petícia proti zvýšeniu úhrad o 30 % z nasledovných dôvodov...“. Po prešetroaní petície a vyhodnotení jej dôvodov dospel orgán verejnej správy k záveru: s požiadavkou, aby úhrady podľa VZN boli zvýšené najviac o 10 % *sa petícii nevyhovuje*.
- „Petícia za vybudovanie športového areálu a detského ihriska Nad Tehelňou“. Po prešetroaní petície a vyhodnotení jej dôvodov dospel orgán verejnej správy k záveru: v jednej časti sa *petícii nevyhovuje* a v jednej časti sa *petícii vyhovuje*.
- „Petícia za dodržiavanie nočného kľudu, za odstránenie hlučnosti a ostatných rušivých a obťažujúcich prvkov v blízkosti chránených bytových jednotiek na sídlisku Pred poľom v Trenčíne“. Po prešetroaní petície a vyhodnotení jej dôvodov dospel orgán verejnej správy k záveru: v časti postúpenej Mestu Trenčín *petícii sa nevyhovuje*.
- Petícia „Za zastavenie stavebných prác na rekonštrukcii vozovky na Okružnej ulici v Trenčíne“. Po prešetroaní petície bol zástupca občanov vo veci petície vyzvaný listom zo dňa 13.11.2019 na doplnenie petície do 30 pracovných dní od doručenia tejto výzvy. Do termínu 03.01.2020 nebola Mestu Trenčín doručená doplnená petícia, z uvedeného dôvodu bola petícia v zmysle § 5 ods. 4 zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve *odložená*.

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

Na útvare hlavného kontrolóra Mesta Trenčín bolo v 2. polroku 2019 v zmysle platných právnych predpisov zaevidovaných 6 podnetov a žiadostí od občanov mesta, ktoré nespĺňali náležitosti sťažnosti alebo petície v zmysle uvedených právnych predpisov a 25 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. polrok 2019, 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 2. polrok 2019**

Útvar hlavného kontrolóra mesta vykonal:

- **2 kontroly, z toho:**
  - 1 kontrola bola ukončená **správou**,
  - 1 kontrola bola ukončená **záznamom**.

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

- **5 sťažností – z toho:**
  - 1 sťažnosť odložená,
  - 2 sťažnosti postúpené v súlade s § 9 a § 11 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach,



- 1 sťažnosť neopodstatnená,
- 1 sťažnosť v riešení

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

➤ **6 petícií – z toho:**

- 1 petícií bolo vyhovené,
- 2 petíciám bolo nevyhovené,
- 1 petícia bola odložená,
- 1 petícií bolo v jednej časti petície nevyhovené a v jednej časti petície bolo vyhovené,
- 1 petícií bolo vyhovené v rozsahu „zachovania súčasného stavu využívania klubu dôchodcov v kultúrnom dome Istebník“,

V zmysle platných právnych predpisov bolo **6 podnetov a žiadostí** od občanov mesta, ktoré nespĺňali náležitosti sťažnosti alebo petície v zmysle uvedených právnych predpisov a **25 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. 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. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.
- Zákon č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších zákonov.
- Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších zákonov.
- Zákon č.9/2010 Z. z. o sťažnostiach.
- Zákon č.85/1990 Zb. o petičnom práve 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.
- Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 309 o sumách stravného z 9. novembra 2016,
- Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 148 o sumách stravného zo 16. mája 2018,
- Vyhláška Štatistického úradu Slovenskej republiky z 18. septembra 2014 – č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 17/2013 o cestovných náhradách.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 9/2014, ktorou sa mení a dopĺňa Smernica primátora Mesta Trenčín č. 17/2013 o cestovných náhradách.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 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. 11/2016 o finančnej kontrole.
- Smernica primátora mesta č. 3/2011 o evidencii priestupkov.

- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 3/2019 Organizačný poriadok Mestskej polície v Trenčíne.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 8/2008 Etický kódex príslušníka Mestskej polície Mesta Trenčín.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 11/2015 Pracovný poriadok Mestskej polície Trenčín v znení Smernice č. 04/2019 Pracovný poriadok Mestskej polície Trenčín.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 2/2012 Poriadok odmeňovania zamestnancov Mesta Trenčín.
- Štatút Mesta Trenčín.
- Štatút Mestskej polície v Trenčíne.
- Rozhodnutie primátora mesta Trenčín č. 23/2011 Podpisovanie agendy Mesta Trenčín.
- Rozhodnutie primátora mesta Trenčín č. 11/2018 Inventarizácia majetku a záväzkov Mesta Trenčín k 31.12.2018,
- Rozhodnutie primátora Mesta Trenčín č. 07/2019 k zabezpečeniu odstránenia nedostatkov zistených inventarizáciou majetku a záväzkov Mesta Trenčín k 31.12.2018.
- Príkaz prednostu Mestského úradu v Trenčíne č. 2/2007, ktorým sa ustanovuje postup pri právnom vymáhaní blokových pokút uložených Mestskou políciou v Trenčíne.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 9/2010 o sťažnostiach.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č.3/2016 o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 5/2013 o spracovávaní, evidencii a kontrole zmlúv a dohôd uzatváraných Mestom Trenčín.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 2/2013 O auto prevádzke Mesta 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