

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

Mestské zastupiteľstvo
v Trenčíne

Trenčín, 22.09.2021

S p r á v a **o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín** **za 1. polrok 2021**

Predkladá:

Ing. Libuša Zigová
hlavný kontrolór mesta

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne

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

Správu o kontrolnej činnosti
hlavného kontrolóra Mesta Trenčín
za 1. polrok 2021

V Trenčíne, 04.08.2021

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

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za 1. polrok 2021

Útvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín realizoval kontrolnú činnosť v prvom polroku 2021 v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na obdobie od 01.01.2021 do 30.06.2021. Plán kontrolnej činnosti bol schválený Uznesením č. 756 zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Trenčíne zo dňa 16.12.2020.

Plán kontrolnej činnosti na obdobie prvého polroka 2021 bol zameraný na **kontrolu** plnenia vybraných uznesení a opravy uznesení mestského zastupiteľstva v Trenčíne v zmysle článku 14, bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 1. polrok 2021, **kontrolu** v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov k návrhu Záverečného účtu mesta Trenčín za rok 2020 pred jeho schválením v zastupiteľstve - kontrola dodržania zákonom stanovených náležitostí záverečného účtu podľa § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa § 9 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, **kontrolu** v súlade s § 18d ods.1 a ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami v organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín, Základnej školy na ul. Východná 9 v Trenčíne, kontrolované obdobie: rok 2019, **kontrolu** v súlade s § 18d ods.1 a ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami v organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín, Základnej školy na ul. Hodžova 37 v Trenčíne, kontrolované obdobie: rok 2019 a **kontrolu** v súlade s § 18d ods.1 a ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami v organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín, Školské zariadenia Mesta Trenčín, kontrolované obdobie: rok 2019.

Plán kontrolnej činnosti na obdobie prvého polroka 2021 zohľadňoval počet kontrol v nadväznosti na plnenie ďalších úloh (odborné stanoviská, správy, vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií, evidencia a vyhodnocovanie podnetov a ostatné kontrolné činnosti) v kontrolnej pôsobnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín a útvaru hlavného kontrolóra.

V prvom polroku 2021 bolo vykonaných 5 kontrol, a to:

1. Kontrola plnenia vybraných uznesení a opravy uznesení mestského zastupiteľstva v Trenčíne v zmysle článku 14, bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 1. polrok 2021.
2. Kontrola v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov k návrhu Záverečného účtu mesta Trenčín za rok 2020 pred jeho schválením v zastupiteľstve - kontrola dodržania zákonom stanovených náležitostí záverečného účtu podľa § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa § 9 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
3. Kontrola v súlade s § 18d ods.1 a ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami v organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín, Základnej školy na ul. Východná 9 v Trenčíne, kontrolované obdobie: rok 2019.

4. Kontrola v súlade s § 18d ods.1 a ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami v organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín, Základnej školy na ul. Hodžova 37 v Trenčine, kontrolované obdobie: rok 2019.
5. Kontrola v súlade s § 18d ods.1 a ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami v organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín, Školské zariadenia Mesta Trenčín, kontrolované obdobie: rok 2019.

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

Z celkového počtu 5 vykonaných kontrol v prvom polroku 2021 boli:

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

Plán kontrolnej činnosti Hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na 1. polrok 2021 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 a opravy uznesení mestského zastupiteľstva v Trenčine v zmysle článku 14, bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčine za 1. polrok 2021.

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Trenčín

Kontrolované obdobie: 1. polrok 2021

Predmetom a účelom kontroly plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva bolo preverenie plnenia prijatých ukľadacích uznesení v prvom polroku 2021 a kontrola plnenia ukľadacích uznesení, ktoré zostali v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra. Ďalej preverenie postupu pri oprave chýb v uzneseniach Mestského zastupiteľstva v Trenčine s cieľom zabezpečenia formálno-právnej čistoty v zmysle Postupu pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčine - 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 Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín (ďalej len Smernica ÚHK).

Priebeh kontrolnej akcie

Kontrolná skupina preverila v rámci predmetnej kontroly plnenie prijatých uznesení Mestského zastupiteľstva prijatých v 1. polroku 2021.

V kontrolovanom období sa konali 4 zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Trenčine, a to:

- zasadnutie MsZ dňa 10. marca 2021 na ktorom bolo prijatých 59 uznesení, s poradovým číslom 764 - 822,

- zasadnutie MsZ dňa 07. apríla 2021 na ktorom bolo prijatých 30 uznesení, s poradovým číslom 823 - 852,
- zasadnutie MsZ dňa 19. mája 2021 na ktorom bolo prijatých 47 uznesení, s poradovým číslom 853 - 899,
- zasadnutie MsZ dňa 23. júna 2021 na ktorom bolo prijatých 73 uznesení, s poradovým číslom 900 – 972.

Spolu bolo prijatých 209 uznesení s poradovým číslom 764 – 972, v rámci prijatých uznesení bolo:

- v časti MsZ berie na vedomie: 10 uznesení,
- v časti MsZ berie na vedomie/schvaľuje/ukladá: 1 uznesenie,
- v časti MsZ schvaľuje: 169 uznesení,
- v časti MsZ schvaľuje/schvaľuje/schvaľuje: 2 uznesenia,
- v časti MsZ ruší/schvaľuje: 1 uznesenie,
- v časti MsZ schvaľuje/mení: 2 uznesenia,
- v časti MsZ schvaľuje zmenu: 1 uznesenie,
- v časti MsZ schvaľuje/schvaľuje: 8 uznesení,
- v časti MsZ schvaľuje/ruší: 1 uznesenie,
- v časti MsZ schvaľuje/schvaľuje/ruší/ruší/schvaľuje: 1 uznesenie,
- v časti MsZ neschvaľuje: 1 uznesenie,
- v časti MsZ mení: 8 uznesení,
- v časti MsZ nesúhlasí: 1 uznesenie,
- v časti MsZ súhlasí: 1 uznesenie,
- v časti MsZ ruší: 2 uznesenia.

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

V kontrolovanom období 1. polroka 2021 bolo na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Trenčíne dňa 07. apríla 2021 prijaté ukladacie uznesenie:

Uznesenie č. 846

K Návrhu Zmien a doplnkov č. 4 Územného plánu mesta Trenčín.

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-OVBP1/2021/000883-013/KŠ zo dňa 24. 3. 2021 k Návrhu Zmien a doplnkov č. 4 Územného plánu mesta Trenčín podľa § 25 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov
2. Dôvodovú správu k predkladanému Návrhu Zmien a doplnkov č. 4 Územného plánu mesta Trenčín

B.

Schvaľuje

1. Zmeny a doplnky č. 4 Územného plánu mesta Trenčín -Grafická a Textová časť, vrátane Závaznej časti,
2. Vyhodnotenie stanovísk a pripomienok uplatnených pri prerokovaní Návrhu Zmien a doplnkov č. 4 Územného plánu mesta Trenčín,
3. Všeobecne záväzné nariadenie č.7/2021, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 1/2012 o Územnom pláne mesta Trenčín /ÚPN mesta Trenčín/ v zmysle predloženého návrhu.

C.

Ukladá

1. Útvary územného plánovania uloženie Územného plánu mesta Trenčín v zmysle § 28 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov.

Plnenie uznesenia:

- ✓ Oznámenie o schválení Zmien a doplnkov č. 4 ÚPN mesta Trenčín bolo doručené Okresnému úradu v Trenčíne – Odboru výstavby a bytovej politiky listom zo dňa 25.05.2021, Ministerstvu dopravy a výstavby SR spolu s Registračným listom (prevzaté dňa 27.05.2021) a elektronicky všetkým dotknutým orgánom štátnej správy a samosprávy ako aj dotknutej verejnosti, ktorá pripomienkovala tento dokument, doklady o doručení sú založené na útvare územného plánovania v predmetnom spise.
- ✓ Zároveň boli Zmeny a doplnky č. 4 ÚPN uložené vrátane schvaľovacej doložky, s podpisom a pečiatkou štatutára mesta, na Okresnom úrade v Trenčíne, všetko je zverejnené na webovom sídle mesta, t.j. dostupné širokej verejnosti.
- ✓ Príslušné VZN 7/2021 je účinné a platné.

V zmysle vyššie uvedeného bola splnená ukladacia časť uznesenia podľa § 28 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov.

Ukladacie Uznesenie č. 846 zo dňa 07.04.2021 v kontrolovanej časti C, ktoré uložilo Útvary územného plánovania uloženie Územného plánu mesta Trenčín v zmysle § 28 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov 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 žiadostí Mesta Trenčín o dotáciu na zabezpečenie bytových náhrad v zmysle zákona č.261/2011 Z.z., v rozsahu potrebnom na kúpu bytov do vlastníctva mesta tak, aby sa na základe tejto kúpy mohli následne uspokojiť nároky 27 oprávnených žiadateľov, konkrétne žiadateľov v zmysle Zoznamu žiadateľov, ktorým bol priznaný nárok na bytovú náhradu v zmysle zákona č. 260/2011 Z. z., ktoré vedie Mesto Trenčín podľa § 9 ods. 8 v spojení s § 5 ods. 6 zákona č. 260/2011 Z. z..

Plnenie uznesenia:

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

- na zasadnutí MsZ dňa 02.07.2015 bola schválená kúpa 1 bytu ako náhradného nájomného bytu,
- na zasadnutí MsZ dňa 10.08.2015 bola schválená kúpa 7 bytov ako náhradných nájomných bytov,
- na zasadnutí MsZ dňa 16.09.2015 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 17.02.2016 bola schválená kúpa 1 bytu ako náhradného nájomného bytu,
- na zasadnutí MsZ dňa 08.06.2016 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,
- na zasadnutí MsZ dňa 02.11.2016 bola schválená kúpa 2 bytov ako náhradných nájomných bytov.

Z celkového počtu 21 bytov, ktorých kúpa bola schválená MsZ, je 21 bytov vo vlastníctve mesta. 21 náhradných nájomných bytov bolo odovzdaných nájomcom do užívania. 1 byt schválený na zasadnutí MsZ dňa 08.06.2016 bol nájomcom odovzdaný a následne bol nájomcami odmietnutý, tento byt prešiel pod pôsobnosť zákona č. 443/2010 Z. z. a stal sa nájomným bytom. To znamená, že náhradných nájomných bytov je 20. 1 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 bolo v štádiu realizácie, avšak oprávnený žiadateľ byt neprevzal a k 19.10.2020 došlo k vyradeniu/vyčiarknutiu zo zoznamu žiadateľov a bude spustený proces pridelenia bytu oprávnenému žiadateľovi ďalšiemu v poradí.

V novembri 2019 bolo Mestu Trenčín oznámené úmrtie nájomcu náhradného nájomného bytu. Tento byt mal byť odovzdaný Mestu Trenčín v januári 2020 a následne pridelený ďalšiemu oprávnenému žiadateľovi, ale byt odovzdaný nebol z dôvodu oznámenia prechodu nájmu. Vec bola postúpená na útvár právny. Ku dňu 30.06.2021 bol stav plnenia uznesenia nezmenený.

Splatné Uznesenie mestského zastupiteľstva, ktoré zostalo v sledovaní Útvoru hlavného kontrolóra, č. 161, bod b) zo dňa 02.07.2015, bolo priebežne plnené a zostáva 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 bolo vykonaných 7 opráv uznesení Mestského zastupiteľstva:

- Uznesenie MsZ v Trenčíne č. 454 zo dňa 11.03.2020. Oprava bola vykonaná dňa 01.02.2021 s účinnosťou od 08.02.2021, na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta. Išlo o formálnu chybu, týkajúcu sa čísla geometrického plánu – číslo plánu 45477795-08-20 malo byť správne číslo plánu 45477795-60-20. Číslo plánu sa zmenilo z dôvodu, že geometrický plán bol prepracovaný na základe stanoviska Okresného úradu Trenčín, katastrálneho odboru. Išlo 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. 750 zo dňa 16.12.2020. Oprava bola vykonaná dňa 08.02.2021 s účinnosťou od 15.02.2021, na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta. Išlo o formálnu chybu, nesprávne uvedené parcelné číslo C-KN parc. č. 815/63, ku ktorému došlo pri príprave materiálu, bolo potrebné upraviť parcelné číslo na C-KN parc. č. 815/83. Išlo 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. 429 bod A) zo dňa 05.02.2020. Oprava bola vykonaná dňa 26.04.2021 s účinnosťou od 28.04.2021, počas prípravy vypracovania Zmluvy o zriadení vecného bremena v prospech Západoslovenská distribučná, a.s., bol zamestnanec útvaru majetku mesta informovaný, že sa mení investor stavby uvedený v uznesení. Išlo o formálnu chybu, 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. 796 zo dňa 10.03.2021. Oprava bola vykonaná dňa 30.04.2021 s účinnosťou od 10.05.2021, na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta. Išlo o formálnu chybu týkajúcu sa bodu C) tabuľkovej časti, v ktorej bol uvedený pozemok vo vlastníctve SVP, š.p. CKN parc.č. 1567/1 – správne má byť CKN parc.č. 1567/51. Išlo 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. 827 zo dňa 07.04.2021. Oprava bola vykonaná dňa 30.04.2021 s účinnosťou od 10.05.2021, na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta. Išlo o formálnu chybu týkajúcu sa predbežnej výšky ceny za služby s nájmom spojených – (predbežná výška ceny za služby s nájmom spojené predstavuje 1510,73 €/rok) – správne malo byť v uznesení uvedené – (predbežná výška ceny za služby s nájmom spojené predstavuje 1510,73 €/mesiac). Išlo 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. 708 bod 6/ zo dňa 18.11.2020. Oprava bola vykonaná dňa 25.05.2021 s účinnosťou od 02.06.2021, na základe Rozhodnutia Okresného úradu Trenčín, odbor katastrálny zo dňa 12.05.2021, že v uznesení MsZ v Trenčíne č. 708 bod 6/ zo dňa 18.11.2020 bol nesprávne uvedený údaj o výmere pozemku C-KN parc.č. 1900/196 o výmere 1592 m², bolo potrebné v predmetnom uznesení upraviť výmeru predmetného pozemku C-KN parc.č.1900/196 na 1560 m². K zmene výmery došlo na základe zápisu Geometrického plánu č. 36335924-280-20 počas prípravy Kúpnej zmluvy č. 14/2021. Išlo 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. 597 zo dňa 01.07.2020. Oprava bola vykonaná dňa 09.06.2021 s účinnosťou od 14.06.2021, na základe zistenia zamestnanca útvaru majetku mesta. Išlo o formálnu chybu týkajúcu sa pozemku CKN parc.č. 2314/2 zastavaná plocha a nádvorie o výmere 1205 m², ktorý nebol v uznesení omylom uvedený. Celkový rozsah vecného bremena sa doplnením uvedeného pozemku nemení. Taktiež jeho doplnenie nemá vplyv na výšku odplaty za zriadenie vecného bremena. Išlo 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 útvary 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 a opravy uznesení.

Ukladacie Uznesenie č. 846 zo dňa 07.04.2021 v kontrolovanej časti **C**, ktoré uložilo Útvary územného plánovania uloženie Územného plánu mesta Trenčín v zmysle § 28 zákona č. 50/1976 Zb, o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov **bolo splnené.**

Splatné Uznesenie č. 161 zo dňa 02.07.2015 v kontrolovanej časti b), ktoré **odporúča** primátorovi Mesta Trenčín, aby sa v súlade so schváleným postupom uskutočňovali potrebné kroky pri riešení bytových náhrad za reštituované byty, sa **priebežne plní a zostáva naďalej v sledovaní** útvaru hlavného kontrolóra.

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

2. Kontrola v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov k návrhu Záverečného účtu mesta Trenčín za rok 2020 pred jeho schválením v zastupiteľstve - kontrola dodržania zákonom stanovených náležitostí záverečného účtu podľa § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa § 9 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Trenčín
Kontrolované obdobie: Rok 2020

Predmetom a účelom kontroly bolo preverenie zákonnosti zostavenia návrhu záverečného účtu mesta za rok 2020.

Návrh záverečného účtu bol zverejnený dňa 03.mája 2021 na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy).

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

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

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

Rozpočet Mesta Trenčín na roky 2020 – 2022 bol v súlade s platnou legislatívou zostavený ako programový – programovú štruktúru tvorí 12 programov, ktoré predstavujú základné kompetenčné oblasti mesta.

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

1. Plnenie rozpočtu za rok 2020

Programový rozpočet Mesta Trenčín na roky 2020 - 2022 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 384 zo dňa 11.12.2019.

Rozpočet mesta bol zostavený v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Zároveň bol zostavený v súlade so Všeobecne záväzným nariadením Mesta Trenčín č. 1/2015 Zásady nakladania s finančnými prostriedkami mesta Trenčín v znení neskorších predpisov.

Schválený rozpočet

Programový rozpočet na rok 2020 bol zostavený ako vyrovnaný, pričom:

- bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový + 2 881 495 €,
- kapitálový rozpočet bol zostavený so schodkom – 6 079 142 €,
- saldo finančných operácií predstavovalo prebytok vo výške + 3 197 647 €.

Zmeny rozpočtu

V roku 2020 bolo schválených 34 zmien Programového rozpočtu na rok 2020, z toho 25 zmien bolo schválených primátorom mesta v súlade s VZN - Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Trenčín v znení neskorších predpisov a 9 zmien bolo schválených Mestským zastupiteľstvom. Zmeny rozpočtu v kompetencií primátora mesta boli v časti bežných výdavkov čerpané v celkovej finančnej čiastke 438 873 €, čo predstavuje v percentuálnom vyjadrení čerpanie 87,8 % schválenej kompetencie, ktorá je vo výške 500 000 €. V časti kapitálových výdavkov predstavovalo čerpanie celkom 616 869 €, čo predstavuje v percentuálnom vyjadrení 84,6 % schválenej kompetencie 729 448 € (5 % rozpočtu).

Zmeny rozpočtu boli realizované na základe reálnych potrieb, na návrhy útvarov mesta, a to v rámci plnenia cieľov Programového rozpočtu mesta na rok 2020 v nadväznosti na reálne plnenie príjmov rozpočtu v súlade s platnou legislatívou.

Zmena rozpočtu č.	Schválené dňa	Schválené
1	13.1.2020	Primátorom mesta
2	24.1.2020	Primátorom mesta
3	5.2.2020	Mestským zastupiteľstvom
4	21.2.2020	Primátorom mesta
5	6.3.2020	Primátorom mesta
6	11.3.2020	Mestským zastupiteľstvom
7	20.3.2020	Primátorom mesta
8	22.4.2020	Primátorom mesta
9	29.4.2020	Mestským zastupiteľstvom
10	27.5.2020	Mestským zastupiteľstvom
11	2.6.2020	Primátorom mesta
12	18.6.2020	Primátorom mesta
13	26.6.2020	Primátorom mesta
14	1.7.2020	Mestským zastupiteľstvom
15	14.7.2020	Primátorom mesta
16	17.7.2020	Primátorom mesta
17	28.7.2020	Primátorom mesta
18	7.8.2020	Primátorom mesta
19	13.8.2020	Mestským zastupiteľstvom
20	18.8.2020	Primátorom mesta
21	25.8.2020	Primátorom mesta
22	11.9.2020	Primátorom mesta
23	23.9.2020	Mestským zastupiteľstvom
24	7.10.2020	Primátorom mesta
25	13.10.2020	Primátorom mesta
26	29.10.2020	Primátorom mesta
27	11.11.2020	Primátorom mesta
28	18.11.2020	Mestským zastupiteľstvom
29	26.11.2020	Primátorom mesta
30	10.12.2020	Primátorom mesta
31	14.12.2020	Primátorom mesta
32	16.12.2020	Mestským zastupiteľstvom
33	21.12.2020	Primátorom mesta
34	30.12.2020	Primátorom mesta

Upravený rozpočet

Upravený rozpočet mesta Trenčín na rok 2020 po zapracovaní zmien bol schválený s prebytkom o výške plus + 729 287 €, pričom:

- bežný rozpočet bol upravený ako prebytkový vo výške + 119 353 €,
- kapitálový rozpočet bol upravený ako schodkový vo výške – 7 146 482 €,
- saldo finančných operácií bolo upravené s prebytkom vo výške 7 756 416 €.

Bežný rozpočet

Bežné príjmy boli čerpané k 31.12.2020 v celkovej výške 52 677 743 €, boli plnené na 105,1 % upraveného rozpočtu.

Štruktúra upraveného rozpočtu a plnenia rozpočtu bežných príjmov v eurách k 31.12.2020 je uvedená v nasledovnej tabuľke:

Bežné príjmy	Upravený rozpočet 2020	Plnenie k 31.12.2020	% plnenia
Daňové príjmy	31 059 228	33 671 683	108,4
Nedaňové príjmy	5 905 838	5 332 841	90,3
Granty a transfery	13 145 896	13 673 219	104,0
Spolu	50 110 962	52 677 743	105,1

Daňové príjmy boli k 31.12.2020 plnené na 108,4 % upraveného rozpočtu, v celkovej výške 33 671 683 €, z toho príjmy z výnosu z dane z príjmov poukázané územnej samospráve boli vo výške 23 206 740 € (109,7 %), daň za užívanie verejného priestranstva bola vo výške 78 938 € (131,6 %), príjem dane z nehnuteľností vo výške 7 798 112 € (106,8 %), príjem z poplatku za komunálne a drobné stavebné odpady 2 479 310 € (101,2 %), daň za psa 47 878 € (90,3 %) a daň za ubytovanie 60 705 € (121,4 %).

Nedaňové príjmy Mesta Trenčín vrátane príjmov rozpočtových organizácií predstavovali k 31.12.2020 plnenie 5 332 841 €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje 90,3 % plnenie:

- príjmy z podnikania a vlastníctva majetku boli vo výške 558 781 €, čo predstavuje 101,3 %,
- príjmy z administratívnych a iných poplatkov a platieb 1 468 000 €, čo predstavuje 112,6 %,
- prijaté úroky z vkladov 291 €, čo predstavuje 7,3 %,
- iné nedaňové príjmy 698 409 €, čo predstavuje 150,8 %,
- príjmy rozpočtových organizácií:
 - Centrum voľného času m. r. o. 13 514 €,
 - Mestské hospodárstvo a správa lesov m.r.o. 490 827 €,
 - MŠ Šafárikova 27 227 €,
 - Školské zariadenia Mesta Trenčín m.r.o. 466 969 €,
 - Sociálne služby Mesta Trenčín m.r.o. 947 646 €,
 - Základné školy, zariadenia pre záujmové vzdelávanie a školské jedálne 579 213 €,
 - Základná umelecká škola m.r.o. 81 964 €.

Granty a transfery k 31.12.2020 boli naplnené vo výške 13 673 219 €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje 104,0 % plnenie.

Bežné výdavky k 31.12.2020 boli čerpané v celkovej finančnej čiastke 43 276 324 €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje čerpanie 86,6 % k upravenému rozpočtu bežných výdavkov. Najvyššie čerpanie bežných výdavkov, a to 50% (21,62 mil. €) bolo na financovanie vzdelávania – Program 7. Na sociálne služby bolo čerpaných 3,78 mil. €, na údržbu komunikácií a parkovísk 1,6 mil. €, na nakladanie s odpadmi 2,33 mil. €. Bežné výdavky na mestskú hromadnú dopravu boli vo výške 2,6 mil. €. Na športoviská bolo čerpaných 1,4 mil. €, na zabezpečenie verejného poriadku 1,13 mil. € a na verejnú zeleň 0,95 mil. €.

Štruktúru bežných výdavkov podľa programov uvádza nasledujúca tabuľka:

Ukazovatele v €	Upravený rozpočet 2020	Plnenie bežného rozpočtu 2020	% plnenia
Bežné výdavky z toho:	49 991 609	43 276 324	86,6
Program 1: Manažment a plánovanie	590 484	444 361	75,3
Program 2: Propagácia a cestovný ruch	204 000	130 532	64,0
Program 3: Interné služby mesta	5 489 582	4 601 127	83,8
Program 4: Služby občanom	883 403	654 446	74,1
Program 5: Bezpečnosť	2 316 920	1 830 945	79,0

Program 6: Doprava	4 856 612	4 200 790	86,5
Program 7: Vzdelávanie	23 882 262	21 623 595	90,5
Program 8: Šport a mládež	2 062 829	1 704 347	82,6
Program 9: Kultúra	434 755	251 516	57,9
Program 10: Životné prostredie	4 743 750	3 770 476	79,5
Program 11: Sociálne služby	4 161 762	3 777 144	90,8
Program 12: Rozvoj mesta a bývanie	365 250	287 045	78,6

Kapitálový rozpočet

Plnenie kapitálových príjmov k 31.12.2020 bolo vo finančnom vyjadrení 2 124 548 € (28,5 %), z toho príjmy z predaja majetku 232 081 € a príjmy z grantov a transferov boli vo výške 1 892 467 €.

Príjmy z predaja majetku predstavujú príjmy z predaja pozemku v súvislosti so stavbou Modernizácie železničnej trate, pozemku na Ul. Kasárenská, pozemku na sídlisku Juh spolu vo výške 230 546 €, predaja bytov (splátky) vo výške 815 € a predaja vyradeného traktorového nízkoplošinového prívesu a vyradeného nákladného vozidla IFA vo výške 720 €.

Príjmy z grantov a transferov boli nasledujúce:

- príspevok na Obnovu mobiliáru v Parku M.R. Štefánika vo výške 10 000 €,
- dotácia na kúpu starého železničného mosta vo výške 456 000 €,
- nenávratný finančný príspevok na Chodník a cyklotrasu Karásenská vo výške 138 297 €,
- nenávratný finančný príspevok na Regeneráciu vnútrobloku Halašu vo výške 6 555 € (dofinancovanie),
- nenávratný finančný príspevok na Plán udržateľnej mobility vo výške 329 687 €,
- nenávratný finančný príspevok na Revitalizáciu priestoru átria vo výške 645 402 €,
- nenávratný finančný príspevok na cyklistickú infraštruktúru – Vetva D – Ul. Zlatovská a Prepojenie Ul. Zlatovská – Hlavná vo výške 118 674 €,
- nenávratný finančný príspevok na modernizáciu priestorov ZŠ Hodžova vo výške 21 751 €, ZŠ Veľkomoravská vo výške 78 455 €, ZŠ Dlhé Hony vo výške 24 001 €, ZŠ Novomeského vo výške 30 728 €,
- nenávratný finančný príspevok na Obnovu MŠ Kubranská vo výške 21 981 € (refundácia),
- príspevok na nábytok a informačno komunikačné technológie pre SORO pre IROP vo výške 5 936 €,
- dotácia na nákup vybavenia do školskej jedálne ZŠ Dlhé Hony vo výške 5 000 €.

Kapitálové granty a transfery	Upravený rozpočet v € k 31.12.2020	Plnenie rozpočtu k 31.12.2020	% plnenia
Finančný príspevok od SPP	10 000	10 000	100,00
Transfery v rámci verejnej správy – spolu, z toho:	7 181 481	1 882 467	26,2
NFP Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cykl. infr. v TN Chodník a cyklotrasa Kasárenská	170 897	138 297	80,9
NFP Zlepšenie env. aspektov v meste TN- vybudovaním prvkov zel. infraštr. regener. vnútrobloku Východná	264 194	0	0,0

NFP Zlepšenie env. aspektov v meste TN- vybudovaním prvkov zel.infraštr. regener. Vnútrobloku Halašu	0	6 555	0,0
NFP Plán udržateľnej mobility funkčného územia TN	547 200	329 687	60,2
NFP Zlepšenie env.aspektov v meste TN – vybudovanie prvkov zelenej infraštr. pri regenerácii vnútrobloku Sihoť vymedzený ulicami Šoltesovej, Považská a Gagarinová	514 238	0	0,0
NFP Zelené pľúca mesta –vysoko vzrastlé a alejové stromy a kry vo verejnej zeleni v Trenčíne	392 522	0	0,0
NFP Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cyklistickej infraštr. V TN: Riešenie cyklo dopravy ul. Na Kamenci , od ul. Na Vinohrady po Kasárenskú	1 300 706	0	0,0
NFP Zelené pľúca mesta – Rev. Parku USPECH ,Trenčín	154 209	0	0,0
NFP Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cykl.infr.v TN Vetva D-SO Piešťanska	60 649	0	0
NFP Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cyklistickej infraštr. v TN:Vetva D-ul. Zlatovská a Prepojenie ul. Zlatovská-Hlavná NFP	491 025	118 674	24,2
NFP Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cykl.infr.v TN , ul. Starka k priemyselnému parku	87 258	0	0,0
NFP Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cykl.infr.v TN , úseku ulíc Bratislavská, Žabinského a Palackého	151 988	0	0,0
TreBUCHET – Trenčín, Bučovice,Chrátime európske tradície	482 600	0	0,0
NFP Modernizácia priestorov ZŠ Kubranská	115 057	0	0,0
NFP Modernizácia priestorov ZŠ Bezručová	66 304	0	0,0
NFP Modernizácia priestorov ZŠ Na Dolinách	49 769	0	0,0
NFP Modernizácia priestorov ZŠ Hodžová	0	21 751	0,0
NFP Modernizácia priestorov ZŠ Veľkomoravská	0	78 455	0,0
NFP Modernizácia priestorov ZŠ Dlhé Hony	0	24 001	0,0
NFP Modernizácia priestorov ZŠ Novomestského	0	30 728	0,0
Dotácia na kúpu starého železničného mosta	456 000	456 000	100,0
NFP Obnova MŠ Kubranská	0	21 981	0,0

NFP Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cykl.infr.v Trenčíne: Vetva D-SO 05 Cyklotrasa úsek Ľ. Starka	420 829	0	0,0
NFP Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cykl.infr.v Trenčíne: Vetva E-SO Záblatská	85 737	0	0,0
SORO pre IROP	0	5 936	0,0
ZŠ Dlhé Hony- spotrebič do kuchyne	0	5 000	0,0
NFP Zlepšenie env.aspektov v meste TN – vybudovanie prvkov zelenej infrakš. pri regenerácii vnútrobloku Sihof- Turkovej ul.	190 860	0	0,0
NFP Zelené pľúca mesta – Rev. priestoru átria Trenčín	732 939	645 402	88,1
NFP Podpora sociálnych služieb poskytovaných v zariadení na komunitnej báze v meste Trenčín	446 500	0	0,0
Zahraničné granty	15 000	0	0,0
Celkom granty a transfery	7 206 481	1 892 467	26,3
Kapitálové príjmy spolu	7 442 481	2 124 548	28,5

Kapitálové výdavky boli čerpané na 45,9 % rozpočtovaných kapitálových výdavkov upraveného rozpočtu, vo finančnom vyjadrení 6 696 445 €. Neukončené, nerealizované, príp. nedofinancované kapitálové výdavky sú presunuté do rozpočtu na rok 2021.

Štruktúru kapitálových výdavkov v € podľa programov uvádza nasledujúca tabuľka:

Ukazovatele v €	Upravený rozpočet 2020	Plnenie kapitálového rozpočtu 2020	% plnenia
Výdavky	14 588 963	6 696 445	45,9
z toho:			
Program 1: Manažment a plánovanie	534 541	160 838	30,1
Program 2: Propagácia a cestovný ruch	0	0	0,0
Program 3: Interné služby mesta	993 794	605 788	61,0
Program 4: Služby občanom	57 400	56 358	98,2
Program 5: Bezpečnosť	37 000	35 317	95,5
Program 6: Doprava	6 844 716	3 332 638	48,7
Program 7: Vzdelávanie	826 351	533 779	64,6
Program 8: Šport a mládež	2 475 821	1 401 031	56,6
Program 9: Kultúra	460 660	46 957	10,2
Program 10: Životné prostredie	1 653 480	518 539	31,4
Program 11: Sociálne služby	705 200	5 200	0,7
Program 12: Rozvoj mesta a bývanie	0	0	0,0

Finančné operácie

Finančné operácie boli realizované v súlade so schváleným rozpočtom mesta:

- **príjmové finančné operácie** boli k 31.12.2020 vo výške **9 895 508 €** (100,0 % rozpočtu), z toho:
 - prevod nevyčerpaných dotácií z predchádzajúcich rokov vo výške 222 781 €,
 - prevod hospodárskeho výsledku mesta za rok 2019 vo výške 6 652 287 €,
 - prevod hospodárskeho výsledku z podnikateľskej činnosti z roku 2019 vo výške 12 467 €,
 - ZŠ Kubranská – prostriedky z predchádzajúcich rokov vo výške 1 200 €,
 - SSMT, m.r.o. – prostriedky z predchádzajúcich rokov vo výške 2 400 €,
 - Prevod z rezervného fondu vo výške 3 713 €,
 - Návrtná finančná výpomoc z MF SR vo výške 1 280 520 €,
 - Zostatok finančných prostriedkov zo školských jedální za predchádzajúci rok 120 048 €,
 - Odplata za postúpené pohľadávky vo výške 92 €,
 - Prijatie dlhodobého úveru vo výške 1 600 000 €.

- **výdavkové finančné operácie** boli k 31.12.2020 vo výške **2 126 390 €** (99,4 %), boli čerpané na splátky bankových úverov a investičných dodávateľských úverov v zmysle zmluvných podmienok z toho:
 - splácanie istín z dlhodobých bankových úverov vo výške 1 846 267 €,
 - SLSP, a. s. – istina a dohody o reštrukturalizácii dlhu vo výške 184 667 €,
 - Splácanie istiny a úverov ŠFRB 61 BJ, 48 BJ, 26 BJ celkom vo výške 95 456 €.

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

Čerpanie, plnenie rozpočtu k 31.12.2020 a výsledok hospodárenia v € zobrazuje nasledujúca tabuľka:

	Plnenie bežného rozpočtu	Plnenie kapitálového rozpočtu	Plnenie rozpočtu
Príjmy	52 677 743	2 124 548	54 802 291
Výdavky	43 276 324	6 696 445	49 972 769
Bežný rozpočet <i>prebytok</i>	9 401 419		
Kapitálový rozpočet <i>schodok</i>		• 4 571 897	
Rozpočet spolu <i>prebytok</i>			4 829 522
Príjmové finančné operácie			9 895 508
Výdavkové finančné operácie			2 126 390
Výsledok hospodárenia			12 598 640

Rozpočet mesta za rok 2020 - sumarizácia

Rozpočet mesta za rok 2020 Ukazovatele v €	Schválený rozpočet 2020	Upravený rozpočet 2020	Plnenie rozpočtu 2020
Bežné príjmy	51 554 868	50 110 962	52 677 743
Kapitálové príjmy	5 272 045	7 442 481	2 124 548
Príjmové finančné operácie	5 336 647	9 895 416	9 895 508
Príjmy spolu	62 163 560	67 448 859	64 697 799
Bežné výdavky	48 673 373	49 991 609	43 276 324
Kapitálové výdavky	11 351 187	14 588 963	6 696 445
Výdavkové finančné operácie	2 139 000	2 139 000	2 126 390
Výdavky spolu	62 163 560	66 719 572	52 099 159
Výsledok hospodárenia	0	729 287	12 598 640

Výsledok hospodárenia mesta Trenčín za rok 2020 bol vo výške + 12 598 640 €.

2. Bilancia aktív a pasív

Hodnota majetku mesta na strane aktív k 31.12.2020 v obstarávacích cenách dosiahla výšku 306 405 tis. € a po korekciách dosiahla netto výšku 262 832 tis. €. Oproti roku 2019 predstavuje zvýšenie netto hodnoty majetku o + 8 290 tis. €.

Dlhodobý nehmotný majetok bol vo výške 1 628 tis. € v obstarávacích cenách. Dlhodobý hmotný majetok bol k 31.12.2020 v brutto výške 193 064 tis. €, teda viac oproti roku 2019 o 1 826 tis. €, a to predovšetkým zaradením dokončených stavebných investícií do majetku mesta.

Dlhodobý finančný majetok predstavoval v sledovanom období celkom 16 092 tis. €, čo predstavuje finančné vyjadrenie na úrovni roku 2019.

Dlhodobé pohľadávky dosiahli ku koncu roka 2020 výšku 505 tis. €, krátkodobé 3 577 tis. € (spolu 4 082 tis. €). Na základe zásady opatrnosti a opodstatnenosti predpokladu, že niektoré pohľadávky nebudú uhradené alebo sú sporné, k termínu 31.12.2020, boli ku krátkodobým pohľadávkam vytvorené opravné položky v celkovej výške 2 665 644 €. Nutnosť vytvárania opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam a potrebu zintenzívniť činnosť vo vymáhaní a zrealizovaní pohľadávok potvrdzuje aj skutočnosť, že pohľadávky po lehote splatnosti (3 447 727 €) tvoria 84,45 % všetkých pohľadávok (4 082 478 €). Medziročne (r. 2019 = 3 542 029 €) došlo k ich nárastu o + 540 449 €.

Na strane pasív, oproti roku 2019, došlo k zvýšeniu vlastného imania o + 6 401 tis. € na 185 061 tis. €.

Dlhodobé a krátkodobé záväzky boli v celkovej výške 4 425 tis. €, o 48 tis. €, čo predstavuje pokles oproti predchádzajúcemu roku 2019.

So zostatkovou dobou splatnosti **do jedného roka** boli záväzky vo výške 1 420 tis. €, kde významnými splátkami boli záväzky zo splátkových kalendárov v roku 2018 (Galéria Bazovského 18 tis. €, rekultivácia skládky pre POS vo výške 65 tis. €) a splátky ŠFRB vo výške 97 tis. €, záväzky z obchodného styku (496 tis. €), záväzky voči zamestnancom a inštitúciám verejnej správy (368 tis. €) a záväzok voči EU za získaný transfer na Projekt H2020 (72 tis. €).

So zostatkovou dobou splatnosti **od jedného do piatich rokov** boli záväzky vo výške 607 tis. €, kde táto suma predstavovala do splácanie dlhodobého záväzku za päťročné splátky za technické zhodnotenie Galérie Bazovského (92 tis.€), splátky úverov ŠFRB 516 tis. €.

Skupinu dlhodobých záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti **dlhšou ako päť rokov** predstavovali všetky ostatné splátky zo splátkových kalendárov za roky 2026 a viac celkovo vo výške 2 398 412,71 €, a to prevažne splátky úverov ŠFRB a splátkový kalendár za technické zhodnotenie Galérie M.A. Bazovského. Do tejto skupiny je zahrnutý aj dlhodobý záväzok zo sociálneho fondu vo výške 22 tis.€.

Zostatky bankových úverov boli spolu vo výške 13 686 417,54 €.

3. Stav a vývoj dlhu mesta

Celkovou sumou dlhu mesta v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení pre rok 2020 bol súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov. Do celkovej sumy dlhu sa nezapočítavajú v zmysle zákona záväzky z úverov ŠFRB na obstaranie obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty.

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

Celková suma dlhu mesta v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení pre rok 2020 k 31.12.2020 dosiahla **výšku 13 686 417,54 €, čo predstavuje 28,4 % bežných príjmov mesta za rok 2019.**

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania a úhrady výnosov k upraveným bežným príjmom za rok 2019 predstavuje **pri plnení zákonného opatrenia percentuálny podiel 5,92 %, teda podiel splátok úverov a úrokov na bežných príjmoch predchádzajúceho roka.**

Mesto Trenčín malo k 31.12.2020 celkom 11 bankových úverov, ktoré boli prijaté v časovom rozmedzí rokov 2013 až 2020, v celkovej finančnej čiastke 19,9 mil. € s nesplatenou istinou 12,4 mil. €.

V celkovom počte tri úvery boli mestom prijaté zo ŠFRB v roku 2002 a 2018 v celkovej výške 3,1 mil. € s nesplatenou istinou 2,6 mil.€.

V roku 2020 prijalo mesto návratnú, bezúročnú finančnú pomoc MF SR v celkovej finančnej čiastke 1,28 mil. €. Táto bola určená na vykrytie samosprávnych funkcií mesta z dôvodu nepriaznivých vplyvov pandémie, najmä na podporu ekonomiky. Splácať sa začne v roku 2024.

Znižovanie dlhu mesta je jednou z najvýznamnejších priorít hospodárenia mesta.

Rezervný fond mesta

Tvorba rezervného fondu bola v sledovanom období rozpočtového roka 2020 v celkovej finančnej čiastke 1 150 000 €.

V zmysle § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov Mesto Trenčín dosiahlo v roku 2020 prebytok bežného a kapitálového rozpočtu vo výške 4,8 mil. €. Pre výpočet základu pre tvorbu rezervného fondu sa z uvedenej čiastky odpočítali nevyčerpané dotácie za rok 2020 spolu vo výške 0,44 mil. €.

Základ pre tvorbu rezervného fondu predstavuje celkom 4,37 mil. €. Minimálna zákonná tvorba rezervného fondu je vo výške 10% zo základu pre tvorbu rezervného fondu, vo finančnom vyjadrení predstavuje čiastku 436 838 €.

Do rezervného fondu je navrhnuté previesť čiastku vo výške 1 150 000 €. Stav rezervného fondu k 31.12.2020 predstavoval 16 874 €. V rezervnom fonde bude po schválení a zapracovaní spolu: 1 166 874 €.

Celkové zhodnotenie hospodárenia mesta

Hospodárenie mesta v roku 2020 ovplyvnila pandémia koronavírusu. Rozpočet mesta, ktorý bol schválený v decembri 2019 nezohľadňoval mimoriadne skutočnosti dopadu pandémie začiatkom marca 2020.

Rozhodnutia a opatrenia, ktoré súviseli s mimoriadnou situáciou, boli prijímané priebežne počas celého roka 2020. Týkali sa všetkých oblastí fungovania mesta - ekonomiky, sociálnej oblasti, vzdelávania, mestskej hromadnej dopravy, bezpečnosti, fungovania a prevádzky objektov a infraštruktúry mesta, kultúry a športu.

V marci 2020 boli Radou pre rozpočtovú zodpovednosť zverejnené 3 možné scenáre vývoja daňových príjmov samospráv v súvislosti s pandémiou. Najhorší scenár vývoja prognózoval pre Mesto Trenčín výpadky týchto príjmov až do mínus - 26,7 % oproti schválenému rozpočtu verejnej správy, čo predstavovalo výpadok príjmov o mínus – 6,35 mil. €.

V nadväznosti na uvedené boli prehodnotené predpokladané príjmy mesta v roku 2020 – počnúc príjmami z dane z nehnuteľností, dane za ubytovanie, príjmy z prenájmov, z parkovného, z mestskej hromadnej dopravy, príjmy našich mestských rozpočtových organizácií, nakoľko boli dlhodobo zatvorené materské a základné školy, základná umelecká škola, centrum voľného času, detské jasle, krytá plaváreň, športoviská a ostatné zariadenia mesta. S cieľom zabrániť šíreniu koronavírusu boli prijaté mnohé dočasné opatrenia - napríklad parkovanie a mestská hromadná doprava zdarma. Súčasne sa v roku 2020 nevyberala daň za letné terasy a odpustená bola časť nájmov od nájomcov v našich objektoch. Splatnosť dane z nehnuteľností pre právnické osoby bola rozložená na štyri splátky so začiatkom splácania v auguste 2020.

Očakávané daňové príjmy mesta (príjmy z podielu na dani z príjmov fyzických osôb, dane z nehnuteľností, dane za psa, dane za ubytovanie, poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad a dane za užívanie verejného priestranstva) boli zmenami rozpočtu znížené o mínus – 3 mil. € oproti schválenému rozpočtu na rok 2020.

Dopady pandémie v podobe prijatých opatrení sa premietli poklesom najmä nasledujúcich príjmov: z krytej plavárne o mínus – 58% (100 tis. €), prevádzka trhovísk a príležitostných trhov mínus – 71% (73 tis. €), letné kúpalisko mínus – 34% (78 tis. €, znížená kapacita + chladné leto), detské jasle mínus – 53% (74 tis. €), opatrovateľská služba mínus – 30% (70 tis. €), zariadenie opatrovateľskej služby mínus – 17% (52 tis. €), základná umelecká škola mínus – 31 % (37 tis. €), základné školy v priemere mínus – 18% (123 tis. €).

Daň za ubytovanie, príjem ktorej bol v roku 2019 vo výške 106 tis. €, bol v roku 2020 len vo výške 61 tis. €.

Tržby v mestskej hromadnej doprave poklesli oproti skutočnosti za rok 2019 na úroveň 36%, čo predstavovalo výpadok mínus – 500 tis. €. Očakávané tržby boli vo výške 1 391 145 €. Skutočné tržby boli vo výške 898 150 €. Strata z prevádzky mestskej hromadnej dopravy (rozdiel medzi nákladmi a výnosmi), sa tak zvýšila z 2 423 520 € na 2 856 401 €.

4. Údaje o hospodárení mestských rozpočtových organizácií

Mestské hospodárstvo a správa lesov m.r.o.

Celkové príjmy MHSL m.r.o. boli k 31.12.2020 vo výške 493 731 €. Najvýznamnejšími položkami boli príjmy za predaj výrobkov, tovarov a služieb vo výške 423 tis. € a príjmy z podnikania

a vlastníctva majetku vo výške 36 tis. €. Celkové bežné výdavky boli čerpané vo výške 3 792 577 € a kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 108 242 €.

Sociálne služby mesta Trenčín m.r.o.

Celkové bežné príjmy SSMT m.r.o. boli k 31.12.2020 vo výške 1 434 247 €, z ktorých najvýznamnejšími položkami boli príjmy detských jasí 65 tis. €, príjmy za opatrovateľskú službu a zo zariadenia opatrovateľskej služby 618 tis. € a príjmy zo zariadenia pre seniorov 237 tis. €. Bežné výdavky boli čerpané vo výške 3 644 557 € a kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 4 961 €.

Školské zariadenia mesta Trenčín m.r.o.

Celkové bežné príjmy Školských zariadení m.r.o. boli k 31.12.2020 vo výške 467 719 €, pričom najvýznamnejším príjmom bol príjem z poplatkov za jasle a materské školy vo výške 195 tis. € a za stravné vo výške 192 tis. €. Bežné výdavky boli čerpané vo výške 4 572 984 €.

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

Celkové bežné príjmy základných škôl vrátane zariadení pre záujmové vzdelávanie a školských jedální s právnou subjektivitou boli k 31.12.2020 vo výške 680 051 €. Celkové bežné výdavky základných škôl boli čerpané vo výške 13 710 247 €.

Bežné príjmy Základnej umeleckej školy K. Pádivého boli k 31.12.2020 vo výške 81 964 € a bežné výdavky boli vo výške 1 156 806 €.

Príjmy Centra voľného času boli k 31.12.2020 vo výške 16 814 € a bežné výdavky boli čerpané k 31.12.2020 vo výške 205 993 €.

5. Prehľad o poskytnutých dotáciách

Podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti. V rozpočtovom roku 2020 bolo z rozpočtu výdavkov mesta poskytnutých celkom 139 330 € na základe 202 zmlúv o poskytnutí dotácie.

Dotácie boli použité na projekty a činnosť v oblastiach:

- šport a mládež vo výške	33 992 €
- kultúra	50 626 €
- školstvo (vzdelávanie)	6 545 €
- životné prostredie	9 166 €
- sociálna oblasť	15 682 €
- výnimočné akcie	16 480 €
- pre mládež	6 839 €

6. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2020

Kontrolou inventarizácie k 31.12.2020 bolo zistené, že na splnenie zákonnej povinnosti v zmysle § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov - vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta podľa § 29 a § 30 tohto zákona, vydal primátor Mesta Trenčín Rozhodnutie č. 6/2020 – Inventarizácia majetku a záväzkov Mesta Trenčín k 31.12.2020. Na základe predložených čiastkových inventarizačných zápisov boli spracované dva zápisy ústrednou inventarizačnou komisiou z vykonania riadnej inventarizácie majetku a záväzkov Mesta Trenčín. Na odstránenie zistených nedostatkov pri inventarizácii vydal primátor mesta Rozhodnutie č. 4/2021 k zabezpečeniu odstránenia nedostatkov zistených inventarizáciou majetku a záväzkov Mesta Trenčín k 31.12.2020, v ktorom stanovil termíny

a zodpovedných zamestnancov za ich odstránenie. Ide o vykonanie zmeny v majetkovej a účtovnej evidencii v zmysle čiastkových inventarizačných zápisov (presuny), predkladanie interných dokladov o presune majetku na útvar majetku mesta pri akomkoľvek presune majetku z miestnosti, pričom doklad musí obsahovať vyplnenú osobu, ktorá majetok prevzala, účtovne vysporiadať inventarizačný rozdiel, ktorý bol zistený na účte 042 v zmysle odporúčania čiastkovej inventarizačnej komisie. Daňové pohľadávky postupovať v zmysle zákona č. 563/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov na vymáhanie súdnym exekútorom, nedaňové pohľadávky postupovať na vymáhanie súdnym exekútorom v súčinnosti s útvaram právny MsÚ Trenčín a v kompetencii jednotlivých útvarov MsÚ Trenčín predložiť nedaňové pohľadávky určené na odpísanie v zmysle inventarizácie pohľadávok k 31.12.2020 útvaru majetku mesta.

7. Náklady a výnosy podnikateľskej činnosti

Mesto Trenčín v roku 2020 podľa výkazu ziskov a strát dosiahlo výnosy z podnikateľskej činnosti vo výške 15 321,34 € a náklady na podnikateľskú činnosť boli vo výške 15 082,28 €. Výsledok hospodárenia pred zdanením bol 239,06 €, splatná daň z príjmu 39,92 € a čistý výsledok hospodárenia bol 199,50 €.

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

Z á v e r:

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

Návrh záverečného účtu za rok 2020 bol zverejnený najmenej 15 dní pred rokovaním mestského zastupiteľstva na úradnej tabuli a na webovom sídle mesta v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

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

V zmysle § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov odporúčam mestskému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu Mesta Trenčín za rok 2020 s výrokom:

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

3. Kontrola v súlade s § 18d ods. 1 a ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami v organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín, Základnej školy na ul. Východná 9 v Trenčíne, kontrolované obdobie: rok 2019.

Kontrolovaný subjekt: Základná škola na ul. Východná 9 v Trenčíne
Kontrolované obdobie: Rok 2019

Predmetom kontroly bola kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami za kontrolované obdobie rozpočtového roku 2019.

Účelom kontroly bolo preskúmať a vyhodnotiť mieru efektívnosti, hospodárnosti a účinnosti, s akou kontrolovaný subjekt hospodáril s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom v kontrolovanom

období, kontrola plnenia príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu a dodržiavania platnej legislatívy pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami, preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky.

1.Všeobecné informácie

Základnú školu na ul. Východná 9 v Trenčíne (ďalej aj len „Základná škola“), zriadilo od 01. januára 2002 na dobu neurčitú Mesto Trenčín v zmysle § 21 ods. 8 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 6 ods. 1 zákona 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 29/1984 Zb. o sústave základných a stredných škôl v znení neskorších predpisov.

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

Následne v bodoch 1. až 5. chronologicky popisuje vykonané zmeny v zriaďovacej listine: prechod zriaďovateľskej funkcie pre Základnú školu v Trenčíne, Východná ul. 9 na Mesto Trenčín, Mierové nám. 2, 911 64 Trenčín s účinnosťou od 01.07.2002 podľa § 4 ods. 1 a 2 zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov, nahradenie názvu a sídla školy, zmena IČO, vecné a finančné vymedzenie majetku na základe inventarizácie, zmena a doplnenie výchovného a vyučovacieho jazyka doplnením bodu 8, prečíslovanie bodu 8 na 9, zmena IČO a doplnenie IČO do sídla školy.

Dodatkom č. 6 s účinnosťou dňom 01.09.2020 sa zmenil bod 7: Vecné a finančné vymedzenie majetku a doplnil sa bod 10: Organizácia výchovno-vzdelávacieho procesu – bola zriadená špeciálna trieda pre žiakov so špeciálnymi výchovno- vzdelávacími potrebami, so zdravotným znevýhodnením – s narušenou komunikačnou schopnosťou.

Základná škola poskytuje základné vzdelanie, zabezpečuje rozumovú výchovu v zmysle vedeckého poznania v súlade so zásadami vlastenectva, humanity a demokracie a poskytuje mravnú, estetickú, pracovnú, zdravotnú, telesnú a ekologickú výchovu žiakov, umožňuje aj náboženskú výchovu, pripravuje žiakov na ďalšie štúdium a prax. Súčasťou školy je školský klub detí a zariadenie školského stravovania.

K 31.12.2019 mal kontrolovaný subjekt 36 kmeňových zamestnancov. Z toho 22 pedagogických, 2 odborných zamestnancov a 12 nepedagogických zamestnancov. V školskom roku 2019/20 (k 15.09.2019) evidoval kontrolovaný subjekt celkový počet žiakov 233.

Ciele školy a profilácia školy:

- realizácia kvalitného výchovno-vzdelávacieho programu
- využívanie IKT a progresívnych výchovno-vyučovacích metód v edukačnom procese
- úspešnosť deviatakov v prijímacom konaní v SŠ
- práca s talentovanými žiakmi, účasť v súťažiach
- vydávanie školského časopisu ÚLET

Od roku 2017 neboli na Základnej škole na ul. Hodžova 37 v Trenčíne vykonané žiadne kontroly inými útvarmi MsÚ Trenčín ani štátnymi orgánmi.

Útvar hlavného kontrolóra vykonal v prvom polroku 2017 v rámci kontroly „Kontrola dodržiavania zákona č. 583/2004 Z. z. pri čerpaní bežných výdavkov schváleného rozpočtu 2016 v programe Vzdelávanie. Kontrola rozpočtových položiek upravených a skutočne čerpaných bežných výdavkov podľa vybraných položiek ekonomickej klasifikácie vybranej vzorky základných škôl a školských jedální v roku 2016.“ preverenie dodržania hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného a upraveného rozpočtu v jednotlivých podprogramoch a prvkoch na ZŠ – Hodžova, m.r.o., ZŠ Východná, m.r.o. a ZŠ – Kubranská, m.r.o., vrátane voľno časového vzdelávania (ŠKD – školské družiny) a Školskej jedálni za rozpočtový rok 2016.

Kontrolou upraveného rozpočtu a skutočného čerpania rozpočtových bežných výdavkov za rok 2016 v účtovnej jednotke ZŠ Východná 9, m.r.o. prvkov programu 7 vzdelávanie a položiek ekonomickej klasifikácie bolo zistené, že bežné výdavky neboli prekročené, prekročenie o 1 € bolo z dôvodu zaokrúhľovania. Týmto postupom účtovná jednotka dodržala ustanovenie § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého mesto a jej rozpočtové organizácie hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu.

2. Rozpočet Základnej školy

Financovanie základnej školy je postavené na normatívnom princípe, školy sú financované podľa počtu žiakov a personálnej a ekonomickej náročnosti výchovno-vzdelávacieho procesu v zmysle **zákona č. 597/2003 Z. z.** o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a **nariadenia vlády SR č. 630/2008 Z. z.**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia. Zdrojmi financovania verejných škôl, verejných materských škôl a školských zariadení zriadených obcami sú podľa zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, najmä prostriedky zo ŠR z rozpočtovej kapitoly Ministerstva vnútra SR, prostriedky z rozpočtov obcí, prostriedky od iných fyzických a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení ako aj ďalšie príjmy upravené v § 2 citovaného zákona.

Základná škola hospodárila s finančnými prostriedkami samostatne ako mestská rozpočtová organizácia. Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 16/2019 z 13.02.2019, ktorým bol schválený Programový rozpočet Mesta Trenčín na roky 2019 – 2021, v ktorom v časti bežné príjmy Základnej školy predstavovali v roku 2019 celkovú čiastku 79 400 € a bežné výdavky Základnej školy z programu 7: Vzdelávanie celkovú čiastku 858 745 €. Kapitálové výdavky a kapitálové príjmy neboli pre rok 2019 v schválenom rozpočte rozpočtované.

Príjmová časť – bežné príjmy v €:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2019	Upravený rozpočet na rok 2019	Plnenie rozpočtu k 31.12.2019	% plnenia k upravenému rozpočtu
Z prenajatých budov, priestorov a objektov	6 000	6 000	6 000	100,0
Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb, z toho:	73 400	80 400	71 165	88,5
Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	9 000	14 000	16 222	115,9
Za školy a školské zariadenia	4 400	6 400	6 677	104,3
Za stravné	60 000	60 000	48 266	80,4
Tuzemské bežné granty a transfery	0	396	396	100,0
Granty	0	396	396	100,0
Zostatok fin. prostriedkov zo školských jedální 2018		8 737	0	0,0
Bežné príjmy spolu	79 400	95 533	77 561	81,19

Výdavková časť – bežné výdavky v €:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2019	Upravený rozpočet na rok 2019	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2019	% plnenia k upravenému rozpočtu
610-Mzdy, platy, ostatné osobné vyrovnania	496 040	441 838	441 838	100,0
620-Poistné a príspevok do poisťovní	173 383	156 896	156 896	100,0
630-Tovary a služby, z toho:	188 852	221 577	214 245	96,7
631-Cestovné náhrady	25	0	0	
632-Energia, voda, komunikácie.	57 314	75 609	75 609	100,0
633-Materiál	72 040	69 723	69 723	100,0
633 - Komunitné podujatia	5 000	5 000	5 000	100,0
633 – Športové potreby	2 200	0	0	
634 - Dopravné	400	800	800	100,0
635-Rutinná a štandardná údržba	28 000	28 000	27 964	99,9
637-Služby	23 873	33 645	33 553	99,7
637 – Rekreačné poukazy pre zamestnancov		8 800	1 596	18,1
640- Bežné transfery	470	1754	1754	100,0
630-Nevyčerpaná dotácia za rok 2018		459	459	100,0
630-Hmotná núdza		187	187	100,0
S P O L U	858 745	822 711	815 379	99,1

Výdavková časť – kapitálové výdavky v €:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2019	Upravený rozpočet na rok 2019	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2019	% plnenia k upravenému rozpočtu
713- Nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia - z toho:	0	4 000	4 000	100,0
Umývačka riadu	0	3 000	3 000	100,0
Ohrievací pult	0	1 000	1 000	100,0
S P O L U	0	4 000	4 000	100,0

Výdavky spolu:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2019	Upravený rozpočet na rok 2019	Plnenie rozpočtu k 31.12.2019	% plnenia k upravenému rozpočtu
Bežné výdavky v €:	858 745	822 711	815 379	99,1
Kapitálové výdavky v €:	0	4 000	4 000	100,0
S P O L U	858 745	826 711	819 379	99,11

Zdroj údajov: Schválený rozpočet na r. 2019, Záverečný účet mesta Trenčín za rok 2019 a Rozpisy záväzných ukazovateľov.

Výdavkový rozpočet – rozdelenie: štátna dotácia, rozpočet mesta

Ukazovateľ	Rozpočet - MsZ 13.02.2019	Zmena rozpočtu č. 1 zo dňa 23.03.2019	Zmena rozpočtu č. 2 zo dňa 07.05.2019	Zmena rozpočtu č. 3 zo dňa 05.06.2019	Zmena rozpočtu č. 4 zo dňa 04.07.2019	Zmena rozpočtu č. 5 zo dňa 25.11.2019	Zmena rozpočtu č.6 zo dňa 17.12.2019	Zmena rozpočtu č.7 zo dňa 02.01.2020
Základná škola, Východná 9, z toho:	858 745	856 545	805 383	809 842	809 842	810 242	821 194	826 711
ZŠ, z toho:	631 905	629 705	578 543	579 002	579 002	579 402	590 354	590 908
ZŠ – štátna dotácia I. stupeň	176 994	176 994	177 394	177 394	177 394	177 794	182 212	182 766
ZŠ – štátna dotácia II. stupeň	316 291	316 291	255 629	255 629	255 629	255 629	262 007	262 007
Príspevok mesta	138 620	136 420	145 520	145 520	145 520	145 520	145 676	145 676
Nevyčerpaná dotácia z roku 2018	-	-	-	459	459	459	459	459
ŠKD – rozpočet mesta	51 321	51 321	51 321	51 321	51 321	51 321	51 321	51 321
ŠJ – I. stupeň – rozpočet mesta	52 589	52 589	52 589	52 589	52 589	52 589	52 589	52 589
ŠJ – II. Stupeň – rozpočet mesta	122 930	122 930	122 930	126 930	126 930	126 930	126 930	131 893
Navýšenie /poníženie rozpočtu spolu:		-2 200	- 51 162	+ 4 459	0	+ 400	+ 10 952	+ 5 517

Zdroj údajov: Rozpisy záväzných ukazovateľov

Mesto poskytlo finančné prostriedky z rozpočtu mesta v celkovej výške 381 479 € a dotácia zo štátneho rozpočtu bola v celkovej výške 445 232 €.

V priebehu rozpočtového roku 2019 na základe uznesení Mestského zastupiteľstva o zmene rozpočtu a Zmeny programového rozpočtu mesta Trenčín na rok 2019 bolo prijatých spolu sedem zmien rozpočtu. Zmeny boli realizované na základe žiadostí štatutárneho zástupcu základnej školy, presunom rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu Mesta Trenčín.

Zmenou rozpočtu č.1 základnej školy na rok 2019 zo dňa 23.03.2019, na základe internej úpravy, Rozpisom záväzných ukazovateľov došlo k celkovému poníženiu bežných výdavkov na jednotlivé programy/podprogramy vo výške - 2 200 € na materiál – športové potreby.

Zmenou rozpočtu č.2 základnej školy na rok 2019 zo dňa 07.05.2019, na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 102/2019 z 24.04.2019, Rozpisom záväzných ukazovateľov došlo k celkovému poníženiu bežných výdavkov na jednotlivé programy/podprogramy vo výške - 51 162 €. Zmena rozpočtu bola na základe zmeny výšky normatívnych finančných prostriedkov na kalendárny rok 2019, na vykrytie príspevku na rekreácie na základe § 152a zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, navýšenie na položke dopravné k projektu Šport do škôl, navýšenie v príjmovej i výdavkovej časti o finančné dary.

Zmenou rozpočtu č. 3 základnej školy na rok 2019 zo dňa 05.06.2019, na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 170/2019 z 29.05.2019, Rozpisom záväzných ukazovateľov došlo k celkovému navýšeniu bežných a kapitálových výdavkov na jednotlivé programy/podprogramy

vo výške + 4 459 €. Zmena rozpočtu bola na základe rozpočtovania bežných výdavkov o nevyčerpanú dotáciu z roku 2018 na prenesené kompetencie na školstvo na tovary a služby a rozpočtovanie kapitálových výdavkov na nákup strojov, prístrojov a zariadení na vybavenie kuchyne - nákup umývačky riadu a ohrievacieho pultu. Zároveň došlo k celkovému navýšeniu príjmov vo výške + 8 977 € na základe zostatku finančných prostriedkov zo školských jedální – rok 2018 vo výške + 8 737 € a sponzorské finančné dary vo výške 240 €.

Zmenou rozpočtu č. 4 základnej školy na rok 2019 zo dňa 04.07.2019, na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 215/2019 z 03.07.2019, Rozpisom záväzných ukazovateľov došlo k presunu bežných výdavkov na jednotlivé programy/podprogramy. Zmena rozpočtu bola na základe presunu finančných prostriedkov určených na výdavky na náhradu počas práceneschopnosti, na dovybavenie školskej jedálne, na energie.

Zmenou rozpočtu č. 5 základnej školy na rok 2019 zo dňa 25.11.2019, na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 342/2019 z 20.11.2019, Rozpisom záväzných ukazovateľov došlo k celkovému navýšeniu bežných výdavkov na jednotlivé programy/podprogramy vo výške + 400 €. Zmena rozpočtu bola na základe presunu bežných výdavkov na dopravné na korčuľarsky kurz.

Zmenou rozpočtu č. 6 základnej školy na rok 2019 zo dňa 17.12.2019, na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 382/2019 z 11.12.2019, Rozpisom záväzných ukazovateľov došlo k celkovému navýšeniu bežných výdavkov na jednotlivé programy/podprogramy vo výške + 10 952 €. Zmena rozpočtu bola na základe presunu bežných výdavkov školských jedální a úprav bežných výdavkov základnej školy v zmysle výšky normatívnych príspevkov po zbere dát v rezortnom informačnom systéme EDUZBER k 15.09.2019, zároveň došlo k celkovému navýšeniu príjmov vo výške + 7 156 €. Zmena rozpočtu bola na základe zvýšenia bežných príjmov vyplývajúcich zo zvýšenia poplatkov za školské kluby detí a z úhrad v školských jedálňach vo výške + 7 000 € a sponzorské finančné dary vo výške 156 €.

Zmenou rozpočtu č. 7 základnej školy na rok 2019 zo dňa 02.01.2020, na základe Zmeny programového rozpočtu mesta Trenčín na rok 2019 č. 28 z 30.12.2019, Rozpisom záväzných ukazovateľov došlo k celkovému navýšeniu bežných výdavkov na jednotlivé programy/podprogramy vo výške + 5 517 €. Zmena rozpočtu bola na základe navýšenia rozpočtu o jazykový kurz a presunu financií v rámci rozpočtu na krytie PN, školská jedáleň – úprava rozpočtu navýšenie na položke vratky o vrátené stravné a na položke úhrada potravín podľa skutočnosti.

Zo sumárneho prehľadu plnenia celkových bežných príjmov a čerpania celkových bežných výdavkov podľa rozpočtovej ekonomickej klasifikácie (ďalej len ekonomická klasifikácia) kontrolovaného subjektu za rozpočtový rok 2019 bolo preukázané plnenie bežných príjmov vo výške 77 561 €, čo predstavuje v percentuálnom vyjadrení plnenie 81,19 % upraveného rozpočtu.

Bežné výdavky boli čerpané do výšky, ktorá zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte kontrolovaného subjektu. Kontrolou čerpania výdavkov na základe údajov uvedených vo finančnom výkaze FIN 1 – 12 k 31.12.2019 bolo čerpanie bežných výdavkov celkom 815 379 € (99,1 % upraveného rozpočtu) a kapitálových výdavkov vo výške 4 000 € (100 % upraveného rozpočtu).

Zmenou rozpočtu základnej školy na rok 2019 č. 3 zo dňa 05.06.2019 došlo k navýšeniu kapitálových výdavkov vo výške + 4 000 € na nákup strojov, prístrojov a zariadení na vybavenie kuchyne - nákup umývačky riadu a ohrievacieho pultu.

Základná škola realizuje svoje príjmy a výdavky prostredníctvom bankových účtov založených v Československej obchodnej banke, a.s. a prostredníctvom dvoch pokladníc.

3. Správnosť financovania, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri používaní verejných prostriedkov

Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Základná škola je samostatnou účtovnou jednotkou, účtovníctvo vedie na základe Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len zákon o účtovníctve) v znení neskorších predpisov a účtuje v sústave podvojného účtovníctva v zmysle Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len Opatrenie MF), ktoré sú rozpracované v interných smerniciach základnej školy.

Vedenie účtovníctva v roku 2019 bolo zabezpečované v informačnom systéme ISS CORA GEO. Z interných smerníc upravujúcich oblasť účtovníctva mala základná škola pre kontrolované obdobie platnú Vnútornú smernicu o finančnej kontrole a Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva.

V rámci kontroly dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov kontrolná skupina preverila správnosť, úplnosť a preukázateľnosť vedenia účtovníctva kontrolovaného subjektu. Na vybranej vzorke dokladov bolo preverené účtovanie a vykazovanie účtovných prípadov v období, s ktorým časovo a vecne súvisia v zmysle § 3, ďalej v zmysle § 8 a § 32 správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a zároveň náležitosti účtovných dokladov v zmysle § 10 zákona o účtovníctve.

Pokladničné doklady

Kontrolou boli preverené náhodne vybrané pokladničné doklady z dvoch pokladní, vedenie pokladničných kníh, vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č.357/ 2015 Z. z. a inventarizácia pokladní.

Výberom pokladničných dokladov za február až apríl a august až október, Pokladničná kniha (1 Pokladnica – ZŠ) interné čísla od 1 do 60, príjmy a výdavky celkom 650 €, Pokladničná kniha (2 Pokladnica – ŠKD, ŠJ) interné čísla od 1 do 36, príjmy a výdavky celkom 450 €.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli v pokladni základnej školy aj v pokladni školského klubu detí s školskej jedálne inventarizované k 31.12.2019 v rámci ročnej účtovnej závierky k 31.12.2019 vo výške 0 €, bez zistenia inventarizačných rozdielov, v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve. So zamestnankyňou poverenou vedením pokladní bola v zmysle § 182 Zákonníka práce písomne uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti za hotovosť, výkon pokladničných operácií a prevzatú hotovosť z peňažných ústavov. Maximálny denný limit pokladničnej hotovosti stanovený vo výške 332,00 € na pokladňu v zmysle Vnútorného predpisu pre vedenie pokladnice bol dodržaný.

Nákup spotrebného materiálu, tovaru a služieb v hotovosti, na zabezpečenie plynulého chodu školy, bol vykonávaný bez poskytnutia zálohy na nákup alebo trvalej zálohy na nákup.

K výdavkovým pokladničným dokladom boli priložené bločky z elektronických registračných pokladníc (Pokladňa Základnej školy VPD č. 5 ,6, 9 až 11, 14, 16 až 20, 25, 40, 44, 47 až 49, 52, Pokladňa Školskej družiny a školskej jedálne VPD č.2, 4, 5, 8, 11, 12, 22, 23, 25 až 29), ktoré neboli zabezpečené prefotením tak, aby zaručovali trvalosť účtovných záznamov podľa § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim **trvalosť** účtovných záznamov“ a podľa § 8 ods. 6 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „Účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim **trvalosť** účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa § 31 až 36“.

Kontrolou vybranej vzorky účtovných dokladov bolo zistené porušenie ustanovenia zákona o účtovníctve § 8 ods.1 a ods. 6.

Kontrolné zistenie č. 1:

Doklady priložené k príjmovým a výdavkovým pokladničným dokladom (bločky z elektronických pokladníc: Pokladňa Základnej školy VPD č. 5 ,6, 9 až 11, 14, 16 až 20, 25, 40, 44, 47 až 49, 52, Pokladňa Školskej družiny a školskej jedálne VPD č.2, 4, 5, 8, 11, 12, 22, 23, 25 až 29) nezaručovali **trvalosť účtovných záznamov podľa § 8 ods. 1 a ods. 6 zákona o účtovníctve** a účtovná jednotka nezabezpečila ochranu účtovných dokladov.

Kontrola zmlúv, objednávok a dodávateľských faktúr

Kontrola zmlúv, objednávok a dodávateľských faktúr s prílohami bola vykonaná na vzorke účtovných dokladov kontrolovaného obdobia roku 2019. Výberom finančne významných položiek zo zoznamu dodávateľských faktúr od 01.01.2019 do 31.12.2019, interné čísla od 2019001 do 2019190, celkom uhradená finančná čiastka 140 136,90 €.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. OF06- 20190013, interné č. 2019026 zo dňa 13.02.2019, splatnej 15.02.2019 na sumu 2 550,00 €, dodávateľ CK Slniečko, spol. s r.o. bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 13.02.2019, platobný poukaz č. 20190253, na základe Zmluvy s dodávateľom č. 18/2018 uzatvorenej dňa 13.11.2018.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. 2019120021, interné č. 2019028 zo dňa 22.02.2019, splatnej 04.03.2019 na sumu 400,00 €, dodávateľ SAD Trenčín, a.s. bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 25.02.2019, platobný poukaz č. 20190255, na základe mailovej objednávky z 31.01.2019 (objednávka nebola vystavená a zverejnená).

Kontrolou účtovného dokladu FA č. 2190220920, interné č. 2019040 zo dňa 13.03.2019, splatnej 16.03.2019 na sumu 1 292,47 €, dodávateľ Business Commercial Finance s.r.o. bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 13.03.2019, platobný poukaz č. 20190267, na základe Kúpnej zmluvy č. Z201844373_Z zo dňa 22.10.2018.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. 642019, interné č. 2019080 zo dňa 04.06.2019, splatnej 07.06.2019 na sumu 1 500,00 €, dodávateľ Twistovo s.r.o. bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 07.06.2019, platobný poukaz č. 20190490, na základe Dohody o pobyte zo dňa 19.11.2018.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. 10190038, interné č. 2019106 zo dňa 01.08.2019, splatnej 05.08.2019 na sumu 4 000,00 €, dodávateľ Stanislav Púdela bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 05.08.2019, platobný poukaz č. 20190688, na základe objednávky č. 2019020/2019.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. 17/19, interné č. 2019115 zo dňa 13.08.2019, splatnej 22.08.2019 na sumu 18 189,40 €, dodávateľ TOPLIDER Miloš Vančo bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 19.08.2019, platobný poukaz č. 20190697, na základe objednávky č. 2019018/2019 zo dňa 26.06.2019 na základe uskutočneného prieskumu trhu.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. 21/19, interné č. 2019134 zo dňa 03.10.2019, splatnej 12.10.2019 na sumu 2 970,60 €, dodávateľ TOPLIDER Miloš Vančo bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 09.10.2019, platobný poukaz č. 20190759, na základe objednávky č. 2019017/2019 zo dňa 13.06.2019 na základe uskutočneného prieskumu trhu.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. 2019120307, interné č. 2019165 zo dňa 22.11.2019, splatnej 04.12.2019 na sumu 400,00 €, dodávateľ SAD Trenčín, a.s. bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 27.11.2019, platobný poukaz č. 20190834, na základe objednávky č. 2019027/2019 zo dňa 02.10.2019.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. 26/19, interné č. 2019166 zo dňa 27.11.2019, splatnej 02.12.2019 na sumu 2 185,66 €, dodávateľ TOPLIDER Miloš Vančo bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 27.11.2019, platobný poukaz č. 20190835, na základe objednávky

č. 2019028/2019 zo dňa 07.10.2019 bez uskutočnenia prieskumu trhu (tak, ako je popísané v bode 4).

Kontrolou účtovného dokladu FA č. VF2019265, interné č. 2019182 zo dňa 16.12.2019, splatnej 28.12.2019 na sumu 1 100,00 €, dodávateľ Kultúrne centrum AKTIVITY, o.z., bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 16.12.2019, platobný poukaz č. 20190895, na základe mailovej objednávky z 12.11.2019 (objednávka nebola vystavená a zverejnená).

Údaje podľa § 5b odseku 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám o faktúre za tovary, služby a práce kontrolovaný subjekt nezverejnil na svojom webovom sídle v súlade s ustanovením § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov k FA č. 10190038, interné č. 2019106 zo dňa 01.08.2019, splatnej 05.08.2019 na sumu 4 000,00 €, dodávateľ Stanislav Púdela, do 30 dní odo dňa zaplattenia faktúry. Faktúra bola zaplattená dňa 05.08.2019 a údaje podľa § 5b odseku 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám boli zverejnené až na 35 deň 09.09.2019.

Kontrolné zistenie č. 2:

Kontrolovaný subjekt **nezverejnil na svojom webovom sídle** k faktúre interné č. 2019028 a k faktúre interné č. 2019182 v lehote do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky **údaje podľa § 5b odseku 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám** a o zmene a doplnení niektorých zákonov (údaje o vyhotovených objednávkach neboli zverejnené vôbec), a tým **neboli dodržané ustanovenia § 5b ods. 2** zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt **nezverejnil na svojom webovom sídle** k faktúre interné č. 2019106 v lehote do 30 dní odo dňa zaplattenia faktúry **údaje podľa § 5b odseku 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám** a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a tým **neboli dodržané ustanovenia § 5b ods. 2** zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Nepreukázaním opodstatnenosti výdavkov, nezverejnením objednávok k faktúre interné č. 2019028 a k faktúre interné č. 2019182, porušil kontrolovaný subjekt finančnú disciplínu § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nevhodným, neefektívnym a neúčinným vynakladaním verejných prostriedkov.

Ročná účtovná závierka roku 2019

Ročná účtovná závierka Základnej školy na ul. Východná 9 v Trenčíne zostavená k 31.12.2019 obsahovala všeobecné náležitosti predpísané § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve. Súčasťou účtovnej závierky v sústave podvojného účtovníctva okrem všeobecných náležitostí podľa ods. 2 obsahuje súčasti súvahy, výkaz ziskov a strát a poznámky, tieto boli kontrolnej skupine predložené, čím kontrolovaný subjekt neporušil § 17 ods. 3 písm. a) až c).

Ročná účtovná závierka Základnej školy na ul. Východná 9 v Trenčíne v rozsahu Súvaha, Výkaz ziskov a strát bola spracovaná a odoslaná v stanovenom termíne do 05. februára 2020 (21.01.2020) a Poznámky v termíne do 30. apríla 2020 (11.03.2020) v súlade s Opatrením k individuálnej účtovnej závierke pre obce, vyššie územné celky, rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.

Krátkodobé a dlhodobé pohľadávky a záväzky

Základná škola nevykázala k 31.12.2019 žiadne dlhodobé pohľadávky. Krátkodobé pohľadávky vykázala vo výške 2 596,83 €, pričom sa jednalo o pohľadávky v školskej jedálni.

Základná škola vykázala k 31.12.2019 dlhodobé záväzky vo výške 2 280,54 €, tieto záväzky boli tvorené zostatkom sociálneho fondu, u ktorého nebola určená doba splatnosti. Krátkodobé záväzky vo výške 70 255,04 € boli tvorené z prijatých preddavkov, zo záväzkov voči zamestnancom, orgánom sociálneho a zdravotného poistenia, ostatných priamych daní a iných záväzkov v školskej jedálni a boli splatné do 1 roka.

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

Na vykonávanie postupov finančnej kontroly, v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z., ktorý nadobudol účinnosť od 01.01.2016, kontrolovaný subjekt vydal „Vnútornú smernicu o finančnej kontrole“ s účinnosťou od 01.09.2016.

Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vybraných účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupuje pri výkone základnej finančnej kontroly v rozpore s § 6 ods. 1 písm. a) a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite tým, že základnú finančnú kontrolu vykonáva formálne.

Pri kontrole zmlúv bolo zistené, že pred podpisom nebola v jedenástich prípadoch vykonávaná základná finančná kontrola v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a to pri zmluvách s centrálnym číslom: 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 15, 16, 20 a 21.

Kontrolné zistenie č. 3:

Nevykonávanie základnej finančnej kontroly pri zmluvách s centrálnym číslom: 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 15, 16, 20 a 21 pred ich podpisom v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly v zmysle § 6 ods.1 písm. a) a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vybraných účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupuje pri výkone základnej finančnej kontroly v rozpore s § 6 ods. 1 písm. a) a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite tým, že základnú finančnú kontrolu vykonáva formálne.

Kontrola zverejňovania zmlúv

Zverejňovanie zmlúv subjekt uskutočňuje na webovom sídle prostredníctvom informačného systému ISS CORA GEO.

Podľa § 47 ods. 1 Občianskeho zákonníka: „Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia“.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2019 bolo v registri zmlúv zaregistrovaných 25 zmlúv, pričom bolo zistené:

Centr. č. zml. 1 – rámcová dohoda na dodávku mliečnych výrobkov – účinnosť zmluvy (01.01.2019) je uvedená pred dňom podpisu (02.01.20219), aj pred zverejnením (04.01.2019),

Centr. č. zml. 2 – zmluva o poskytnutí fin. Daru - účinnosť zmluvy bola zhodná s dňom podpisu (21.01.2019) pričom bola zverejnená až po uvedení účinnosti (11.02.2019),

Centr. č. zml. 3 – hromadná licenčná zmluva – účinnosť (07.02.2019) je uvedená pred zverejnením zmluvy (11.02.2019),

Centr. č. zml. 4 – hromadná licenčná zmluva – dátum zverejnenia nebol vôbec uvedený (tu nebola priložená ani príloha – zmluva),

Centr. č. zml. 5 – zmluva o spolupráci - účinnosť zmluvy bola zhodná s dňom podpisu (23.04.2019), dátum zverejnenia nebol vôbec uvedený (tu nebola priložená ani príloha – zmluva), na zmluve nebol vôbec uvedený dátum podpisu,

Centr. č. zml. 6 – rámcová dohoda na dodávku ovocia a zeleniny - na zmluve je uvedený dátum podpisu 06.09.2019 a na webovej stránke je uvedený dátum podpisu 09.09.2019, účinnosť je uvedená (01.09.2019) pred dňom podpisu aj pred dňom zverejnením (09.09.2019),

Centr. č. zml. 7 – rámcová dohoda na dodávku mrazených výrobkov - účinnosť je uvedená (01.09.2019) pred dňom podpisu (02.09.2019) aj pred zverejnením (09.09.2019), na zmluve nebol vôbec uvedený dátum podpisu,

Centr. č. zml. 8 – rámcová dohoda na dodávku trvanlivých potravín - účinnosť je uvedená (01.09.2019) pred dňom podpisu (02.09.2019) aj pred zverejnením (09.09.2019), na zmluve nebol vôbec uvedený dátum podpisu,

Centr. č. zml. 9 – rámcová dohoda na dodávku mliečnych potravín - účinnosť je uvedená (01.09.2019) pred dňom podpisu (02.09.2019) aj pred zverejnením (09.09.2019), na zmluve nebol vôbec uvedený dátum podpisu,
Centr. č. zml.15 – darovacia zmluva - uvedený rovnaký dátum zverejnenia a účinnosti (10.10.2019), na zmluve nebol vôbec uvedený dátum podpisu,
Centr. č. zml. 16 – darovacia zmluva - uvedený rovnaký dátum zverejnenia a účinnosti (10.10.2019), na zmluve nebol vôbec uvedený dátum podpisu,
Centr. č. zml. 17 – zmluva o poskytnutí finančného daru – na zmluve uvedený dátum podpisu 09.10.2019 a na webovej stránke je uvedený dátum podpisu 10.10.2019, dátum účinnosti 19.11.2019 je uvedený neskôr ako nasledujúci deň po jej zverejnení (zverejnenie 10.10.2019),
Centr. č. zml. 18 – dodatok ku kúpnej zmluve - uvedený rovnaký dátum zverejnenia a účinnosti (10.10.2019), neuvedený predmet zmluvy,
Centr. č. zml. 19 – zmluva o obstaraní zájazdu - dátum zverejnenia bol 25.10.2019 a účinnosť je uvedená 19.01.2020 (podľa dátumu začiatku plnenia zmluvy),
Centr. č. zml. 20 – rámcová dohoda na dodávku pečiva – na zmluve je uvedený dátum podpisu 05.11.2019 a na webovej stránke je uvedený dátum podpisu 29.10.2019, dátum zverejnenia 04.11.2019 bol skôr než podpis na zmluve 05.11.2019, účinnosť je uvedená 01.11.2019 skôr než podpis 05.11.2019 a tiež skôr než zverejnenie 04.11.2019,
Centr. č. zml. 21 – rámcová dohoda na dodávku mäsa – účinnosť 01.11.2019 je uvedená skôr ako bola zmluva zverejnená 04.11.2019,
Centr. č. zml. 22 – zmluva o poskytnutí služieb, dátum zverejnenia bol 06.11.2019 a účinnosť je uvedená 22.06.2020 (podľa dátumu začiatku plnenia zmluvy),
Centr. č. zml. 23 – kolektívna zmluva – zverejnenie 21.01.2020, pričom účinnosť je uvedená pred dátumom zverejnenia, a to 01.01.2020,
Centr. č. zml. 24 – dodatok – na zmluve uvedený dátum podpisu 18.12.2019 a na webovej stránke je uvedený dátum podpisu 21.12.2019, zverejnenie 29.01.2020, pričom účinnosť je uvedená pred dátumom zverejnenia, a to 01.01.2020, neuvedený predmet zmluvy,
Centr. č. zml. 25 – zmluva o poskytnutí finančného daru - uvedený dátum účinnosti 17.02.2020 je neskôr ako nasledujúci deň po jej zverejnení 29.01.2020. Pričom táto zmluva bola podpísaná 28.01.2020 (nie ako je uvedené 28.01.2019), čiže nemala byť v zozname zmlúv z roku 2019.
V žiadnej zmluve s odplatným plnením (centrálne č. zmluvy 1-14, 17-22, 24,25) nebola uvedená hodnota zmluvy.

Kontrolné zistenie č. 4:

Kontrolovaným subjektom neboli dodržané ustanovenia § 47a ods. 1 a 12 Občianskeho zákonníka a § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že bola **nesprávne uvedená účinnosť** (v dvadsiatich prípadoch), **neuvedenie dátumu zverejnenia a nepriloženie prílohy – zmluvy, nesprávne uvedené dátumy podpisu zmluvy alebo na zmluve vôbec neuvedené dátumy podpisu, neuvedenie hodnoty zmluvy u zmlúv s odplatným plnením a neuvedenie predmetu zmluvy.**

4. Kontrola dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období roku 2019, v zmysle § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj len „Zákon o VO“) postavenie verejného obstarávateľa. V súlade s § 148 ods. 3 Zákona o VO mal zriadený profil na portáli ÚVO <https://www.uvo.gov.sk>.

Na základe predloženej dokumentácie z verejného obstarávania za rok 2019 kontrolná skupina skontrolovala realizované zákazky z pohľadu dodržiavania povinností verejného obstarávateľa a správnosti realizácie procesu verejného obstarávania.

V roku 2019 kontrolovaný subjekt uskutočnil osem zákaziek s nízkou hodnotou, ktoré realizoval prieskumom trhu.

V dokumentácii k dvom zákazkám (Protipožiarna dvere, Výmena starých drevených okien za plastové) bol použitý postup podľa § 9 ods. 9 Zákona o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z. z. platnom do 02.12.2015, pričom od 03.12.2015 je v platnosti nový zákon o verejnom obstarávaní č. 343/2015 Z. z., a teda obe tieto zákazky mali byť vyhlasované podľa ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o VO. Napriek použitiu postupov podľa už v čase vyhlasovania neplatného zákona subjekt pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupoval tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne, vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov, na účel zadania zákazky zabezpečil dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie, postupoval v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentoval celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie a dodržal § 117 Zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami Zákona o VO č. 343/2015 Z. z..

Podľa § 6 ods. 1 zákona o VO je predpokladaná hodnota zákazky platná v čase odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenia použitého ako výzva na uverejnenie, ak sa uverejnenie nevyžaduje, predpokladaná hodnota je platná v čase začatia postupu zadávania zákazky.

Predpokladaná hodnota zákazky zistená prieskumom trhu v roku 2018 nebola aktualizovaná v čase vyhlasovania zákazky. V oboch prípadoch bola vo výzve použitá vyššia predpokladaná hodnota zákazky, ako bola zistená prieskumom trhu.

Kontrolovaný subjekt obstarával v III. štvrtroku 2019 zákazku na Výmenu starých drevených okien za plastové v celkovej hodnote 18 189,40 € s DPH a následne v IV. štvrtroku uskutočnil výmenu okien v hodnote 2 185,66 € s DPH. Vzhľadom na hodnotu prvej zákazky (Výmenu starých drevených okien za plastové v celkovej hodnote 18 189,40 €) mala byť aj druhá zákazka na výmenu okien v hodnote 2 185,66 € realizovaná prostredníctvom prieskumu trhu a nie priamou objednávkou.

Podľa § 6 ods. 16 zákona o verejnom obstarávaní č. 343/2015 Z. z. zákazku, koncesiu alebo súťaž návrhov nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu pod finančné limity podľa tohto zákona.

V uvedenom prípade došlo k rozdeleniu predmetu zákazky a nebol dodržaný postup podľa zákona o verejnom obstarávaní, keďže obe zákazky spolu súvisia z hľadiska časového, miestneho, funkčného a vecného.

Kontrolovaný subjekt predložil dokumentácie k šiestim zákazkám na dodanie potravín. V troch prípadoch chýbal doklad o stanovení predpokladanej hodnoty zákazky podľa § 6 ods. 1 Zákona o VO, a to v zákazkách Dodávka mliečnych výrobkov, Dodávka trvanlivých potravín, Dodávka ovocia a zeleniny.

V ďalších troch prípadoch bola vo výzve použitá vyššia predpokladaná hodnota zákazky, ako bola predpokladaná hodnota zákazky zistená prieskumom trhu a to v zákazkách Dodávka mrazených potravín (PHZ: 1 741,05 €, vo výzve uvedené: 1 771,05 €), Dodávka mäsových výrobkov (PHZ: 26 541,33 €, 26 553,58 €, vo výzve uvedené: 26 700,00 €) a Dodávka - chlieb, pečivo (PHZ: 3 410,30 €, vo výzve uvedené: 3 750,00 €).

V dvoch prípadoch prieskumu trhu z predložených zákaziek bola v žiadosti o vydanie súhlasu na začatie každého verejného obstarávania (na základe Rozhodnutia primátora mesta Trenčín k verejnému obstarávaniu v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín č. 5/2019 čl. 2 bod 1) uvedená nižšia suma než na akú bola zákazka vyhlásená, a to v zákazkách: Dodávka - chlieb, pečivo (vo výzve uvedené: 3 750,00 €, v žiadosti uvedené: 1 800,00 €), Dodávka mäsových výrobkov (vo výzve uvedené: 26 700,00 €, v žiadosti uvedené: 20 000 €).

Kontrolné zistenie č. 5:

V dvoch prípadoch zrealizovaných zákaziek zistila kontrolná skupina použitie v čase vyhlasovania zákaziek **už neplatného zákona, neaktualizovanie predpokladanej hodnoty zákazky, nepoužitie predpokladanej hodnoty zákazky určenej prieskumom trhu**

s požadovaným plnením podľa § 6 ods. 1 Zákona o VO a v jednom prípade nebol uskutočnený prieskum trhu.

V ďalších zákazkách v troch prípadoch chýbal doklad o stanovení predpokladanej hodnoty zákazky podľa § 6 ods. 1 Zákona o VO, v ďalších troch prípadoch bola vo výzve použitá vyššia predpokladaná hodnota zákazky, ako bola zistená prieskumom trhu a v dvoch prípadoch bola v žiadosti o vydanie súhlasu na začatie verejného obstarávania uvedená nižšia suma než na akú bola zákazka vyhlásená.

Kontrolou bolo zistené, že subjekt za kontrolované obdobie v profile na UVO <https://www.uvo.gov.sk> neuverejnil súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami podľa § 117 ods. 2 s cenami vyššími ako 5 000 € za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka v ktorej je pre každú zákazku potrebné uviesť najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Tiež neuverejnil do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka v profile súhrnnú správu o zmluvách podľa § 10 ods. 10 so zmluvnými cenami vyššími ako 1000 €, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje Zákon o VO, v ktorej za každú takúto zákazku je potrebné uviesť najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu zmluvnej strany, s ktorou bola zmluva uzatvorená a ustanovenie § 1 ods. 2 až 14, na základe ktorého bola zmluva uzavretá.

V profile verejného obstarávateľa na UVO bola uverejnená súhrnná správa o zmluvách podľa § 10 ods. 10 so zmluvnými cenami vyššími ako 1000 €, na jednu zákazku a to „Dodávka a montáž protipožiarnych dverí“, ale nie do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, t. j. do 30.01.2020 ale až 15.01.2021. Táto súhrnná správa bola uverejnená na formulári „Súhrnná správa o zákazkách s nízkymi hodnotami“, pričom mala byť správne uverejnená na formulári „Súhrnná správa o zmluvách podľa § 10 ods. 10 a 11“.

Kontrolné zistenie č. 6:

Subjekt v kontrolovanom období v profile na UVO <https://www.uvo.gov.sk> neuverejnil súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami podľa § 117 ods. 2 s cenami vyššími ako 5 000 € za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka a tiež neuverejnil súhrnné správy do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka v profile o zmluvách podľa § 10 ods. 10 so zmluvnými cenami vyššími ako 1000 €, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje Zákon o VO.

5. Kontrola inventarizácie majetku

Na vykonávanie inventarizácie, v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (č. MF/16786/2007-31) kontrolovaný subjekt vydal „Vnútný predpis pre vykonanie inventarizácie“ s účinnosťou od 01.07.2016.

Evidencia hnutelného a nehnuteľného majetku v kontrolovanom subjekte bola vedená v elektronickej podobe a na inventárnych kartách. V zmysle interných predpisov a príkazov štatutárneho zástupcu školy vykonával kontrolovaný subjekt každý rok inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2019, bola vykonaná na základe príkazu štatutárneho zástupcu základnej školy zo dňa 18.10.2019 a zo dňa 13.12.2019. Na základe vykonanej fyzickej inventarizácie drobného dlhodobého majetku, drobného hmotného majetku a majetku vedeného v operatívnej evidencii bolo vykonané, po návrhu vyradovacej a likvidačnej komisie a schválení riaditeľkou školy, k 14.11.2019 vyradenie neupotrebitelného, zničeného, nefunkčného a morálne opotrebovaného majetku:

- Drobný dlhodobý majetok v počte 1 ks - obstarávacia cena celkom: 496,42 €.
- Drobný hmotný majetok v počte 3 ks - obstarávacia cena celkom: 1 645,75 €.

- Ostatný majetok vedený v operatívnej evidencii v počte 3 ks - obstarávacia cena celkom: 233,80 €.

Prírastky boli za rok 2019 vykázané nasledovne:

- Hmotný investičný majetok – pracovné stroje (umývačka riadu, výdajný pult) – vo výške 4 000 €.
- Drobný hmotný majetok – vo výške 1 617,60 €.
- Majetok vedený v operatívnej evidencii vo výške 2 135,14 €.
- Pozemky spolu v celkovej obstarávacej hodnote 226 382,53 €, ktoré boli zverené Protokolom Evid/Maj – 04/2019 o zverení majetku Mesta Trenčín do správy Základnej školy, Východná 9, Trenčín s účinnosťou od 01.03.2019.

Na základe vykonanej fyzickej a dokladovej inventarizácie bol zistený zhodný skutočný stav majetku podľa inventúry a stav podľa účtovnej evidencie 2 388 651,60 €.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku boli stanovené tak, že vychádzali z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Účtovná jednotka zaraďovala majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Kontrolné zistenie č 7 :

Kontrolovaný subjekt vyhotovil inventúrne súpisy stavu majetku, záväzkov rozdielu majetku a záväzkov pričom ich neporovnal so stavom majetku, záväzkov rozdielu majetku a záväzkov. Výsledok fyzického porovnania so skutočnosťou mal viesť v inventarizačnom zápise. Kontrolovaný subjekt vyhotovil inventarizačný zápis, ale formálne, bez skutočného vykonania inventúry majetku. Týmto postupom kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“), zároveň nezabezpečil preukázateľnosť účtovníctva v zmysle § 8 ods. 4 citovaného zákona.

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

Kontrolou bolo zistené, že k 31.12.2019 boli v kontrolovanom subjekte uzatvorené pracovné zmluvy:

- s pedagogickými zamestnancami v počte 22,
- s odbornými zamestnancami v počte 2,
- s nepedagogickými zamestnancami v počte 12.

Na zabezpečenie vedenia záujmového vzdelávania – modelársky a futbalový krúžok boli uzatvorené v roku 2019 dve dohody o pracovnej činnosti a na zabezpečenie vedenia gymnasticko-tanečného krúžku jedna dohoda o brigádnickej práci študenta na zabezpečenie vedenia gymnasticko – tanečného krúžku. Práce boli vykonané a skontrolované podľa jednotlivých dohôd o pracovnej činnosti a dohody o brigádnickej práci študenta na základe dochádzkových listov.

Evidencia dochádzky pedagogických zamestnancov a prevádzkových pracovníkov je vedená prostredníctvom Elektronického dochádzkového systému a dochádzkových listov – vytlačeného mesačného prehľadu zo systému v rozsahu: čas strávený na pracovisku - čas príchodu, čas odchodu, práca doma, celkový čistý odpracovaný čas, dôvod neprítomnosti alebo prerušenia pracovného času (lekárske vyšetrenie, práceneschopnosť, náhradné voľno, dovolenka, služobná cesta a pod.), rozvrh – počet hodín, suplovanie a čerpanie náhradného voľna.

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

Evidencia dochádzky zamestnancov školskej jedálne je vedená v Knihe príchodov a odchodov. Evidenciu vykonávajú zamestnanci individuálne v čase príchodov zamestnancov

do práce v chronologickom poradí zapísaním priezviska, príchodu a následne odchodu, prerušenia pracovného času, pričom pomocnú evidenciu vedie vedúca jedálne.

Záver:

V kontrolovanom subjekte bolo preukázané nasledovné porušovanie platnej legislatívy:

- doklady priložené k príjmovým a výdavkovým pokladničným dokladom (bločky z elektronických pokladníc: Pokladňa Základnej školy VPD č. 5, 6, 9 až 11, 14, 16 až 20, 25, 40, 44, 47 až 49, 52, Pokladňa Školskej družiny a školskej jedálne VPD č.2, 4, 5, 7, 8, 11, 12, 22, 23, 25 až 29, 30) nezaručovali **trvalosť účtovných záznamov podľa § 8 ods. 1 a ods. 6 zákona o účtovníctve** a účtovná jednotka nezabezpečila ochranu účtovných dokladov,
- **nezverejnil na svojom webovom sídle** k faktúre interné č. 2019028 a k faktúre interné č. 2019182 v lehote do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky **údaje podľa § 5b odseku 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám** a o zmene a doplnení niektorých zákonov (údaje o vyhotovených objednávkach neboli zverejnené vôbec), a tým **neboli dodržané ustanovenia § 5b ods. 2** zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- **nezverejnil na svojom webovom sídle** k faktúre interné č. 2019106 v lehote do 30 dní odo dňa zaplattenia faktúry **údaje podľa § 5b odseku 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám** a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a tým **neboli dodržané ustanovenia § 5b ods. 2** zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nepreukázaním opodstatnenosti výdavkov, nezverejnením objednávok k faktúre interné č. 2019028 a k faktúre interné č. 2019182, porušil kontrolovaný subjekt finančnú disciplínu § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nehospodárnym, neefektívnym a neúčinným vynakladaním verejných prostriedkov,
- nevykonávanie základnej finančnej kontroly pri zmluvách s centrálnym číslom: 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 15, 16, 20 a 21 pred ich podpísom v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- pri vykonávaní základnej finančnej kontroly v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vybraných účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupuje pri výkone základnej finančnej kontroly v rozpore s § 6 ods.1 písm. a) a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite tým, že základnú finančnú kontrolu vykonáva formálne,
- neboli dodržané ustanovenia § 47a ods. 1 a 12 Občianskeho zákonníka a § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že bola **nesprávne uvedená účinnosť** (v dvadsiatich prípadoch), **neuvedenie dátumu zverejnenia a nepriloženie prílohy – zmluvy, nesprávne uvedené dátumy podpisu zmluvy alebo na zmluve vôbec neuvedené dátumy podpisu, neuvedenie hodnoty zmluvy u zmlúv s odplatným plnením a neuvedenie predmetu zmluvy,**
- v dvoch prípadoch zrealizovaných zákaziek zistila kontrolná skupina použitie v čase vyhlasovania zákaziek **už neplatného zákona, neaktualizovanie predpokladanej hodnoty zákazky, nepoužitie predpokladanej hodnoty zákazky určenej prieskumom trhu s požadovaným plnením podľa § 6 ods. 1 Zákona o VO a v jednom prípade nebol uskutočnený prieskum trhu,**

- v ďalších zákazkách v troch prípadoch **chýbal doklad o stanovení predpokladanej hodnoty zákazky podľa § 6 ods. 1 Zákona o VO**, v ďalších troch prípadoch bola **vo výzve použitá vyššia predpokladaná hodnota zákazky, ako bola zistená prieskumom trhu** a v dvoch prípadoch bola **v žiadosti o vydanie súhlasu na začatie verejného obstarávania uvedená nižšia suma než na akú bola zákazka vyhlásená**,
- v kontrolovanom období v profile na UVO <https://www.uvo.gov.sk> **neuvěřnil súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami podľa § 117 ods. 2 s cenami vyššími ako 5 000 € za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka** a tiež **neuvěřnil súhrnné správy do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka v profile o zmluvách podľa § 10 ods. 10** so zmluvnými cenami vyššími ako 1000 €, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje Zákon o VO,
- **vyhotovil inventúrne súpisy stavu majetku, záväzkov rozdielu majetku a záväzkov pričom ich neporovnal so stavom majetku, záväzkov rozdielu majetku a záväzkov. Výsledok fyzického porovnania so skutočnosťou mal uviesť v inventarizačnom zápise. Kontrolovaný subjekt vyhotovil inventarizačný zápis, ale formálne, bez skutočného vykonania inventúry majetku. Týmto postupom kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“), zároveň nezabezpečil preukázateľnosť účtovníctva v zmysle § 8 ods. 4 citovaného zákona.**

4. Kontrola v súlade s § 18d ods.1 a ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami v organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín, Základnej školy na ul. Hodžova 37 v Trenčíne, kontrolované obdobie: rok 2019

Kontrolovaný subjekt: Základná škola na ul. Hodžova 37, Trenčín
 Kontrolované obdobie: Rok 2019

Predmetom kontroly bola kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami za kontrolované obdobie rozpočtového roku 2019.

Účelom kontroly bolo preskúmať a vyhodnotiť mieru efektívnosti, hospodárnosti a účinnosti, s akou kontrolovaný subjekt hospodáril s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom v kontrolovanom období, kontrola plnenia príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu a dodržiavania platnej legislatívy pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami, preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky.

1.Všeobecné informácie

Základnú školu na ul. Hodžova 37 v Trenčíne (ďalej aj len „Základná škola“), zriadilo od 01. januára 2002 na dobu neurčitú Mesto Trenčín v zmysle § 21 ods. 8 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 6 ods. 1 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 29/1984 Zb. o sústave základných a stredných škôl v znení neskorších predpisov.

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

Následne v bodoch 1. až 6. chronologicky popisuje vykonané zmeny v zriaďovacej listine: prechod zriaďovateľskej funkcie pre Základnú školu v Trenčíne, Hodžova ul. 37 na Mesto Trenčín, Mierové nám. 2, 911 64 Trenčín s účinnosťou od 01.07.2002 podľa § 4 ods. 1 a 2 zákona SNR č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov, nahradenie názvu a sídla školy, doplnenie predmetu činnosti (o Školský klub detí), zmenu IČO, vecné a finančné vymedzenie majetku na základe inventarizácie, zmenu a doplnenie výchovného a vyučovacieho jazyka doplnením bodu 8, doplnenie predmetu činnosti (súčasťou základnej školy sú elokované triedy školského klubu detí so sídlom na Gagarinova 7 Trenčín), precíslovaním bodu 8 na 9, zmena IČO a doplnenie IČO do sídla školy.

Základná škola poskytuje základné vzdelanie, zabezpečuje rozumovú výchovu v zmysle vedeckého poznania v súlade so zásadami vlastenectva, humanity a demokracie a poskytuje mravnú, estetickú, pracovnú, zdravotnú, telesnú a ekologickú výchovu žiakov, umožňuje aj náboženskú výchovu, pripravuje žiakov na ďalšie štúdium a prax.

Súčasťou školy je školský klub detí, ktorý zabezpečuje pre žiakov, ktorí plnia povinnú školskú dochádzku výchovu a vzdelávanie v čase mimo vyučovania a v čase školských prázdnin. Súčasťou základnej školy sú elokované triedy školského klubu detí so sídlom na Gagarinova 7, Trenčín.

K 31.12.2019 mal kontrolovaný subjekt 85 kmeňových zamestnancov. Z toho 72 pedagogických, jedného odborného zamestnanca a 12 nepedagogických zamestnancov. V školskom roku 2019/20 (k 15.09.2019) evidoval kontrolovaný subjekt celkový počet žiakov 866.

Ciele školy a profilácia školy:

- každoročná spolupráca pri realizácii projektu Otvor srdce, daruj knihu
- špeciálne triedy so zameraním na hokej
- práca s talentovanými žiakmi, výborné umiestnenia v súťažiach
- integrácia žiakov s vývinovými poruchami učenia s možnosťou individuálneho prístupu k nim
- nižšie počty žiakov v triedach s možnosťou individuálneho prístupu
- široké možnosti zapájania sa do mimoškolských aktivít – krúžková činnosť
- využívanie progresívnych metód a foriem práce v edukačnom procese na dosiahnutie trvalých a flexibilných vedomostí žiakov
- široká škála činností a aktivít ŠKD Sedmička
- zníženie negatívnych javov a problémových situácií vďaka činnosti všetkých pedagógov a sociálneho pedagóga školy
- otvorenosť školy aj pre žiakov z iných školských obvodov

Od roku 2017 neboli na Základnej škole na ul. Hodžova 37 v Trenčíne vykonané žiadne kontroly inými útvarmi MsÚ Trenčín ani štátnymi orgánmi.

Útvar hlavného kontrolóra vykonal v prvom polroku 2017 v rámci kontroly „Kontrola dodržiavania zákona č. 583/2004 Z. z. pri čerpaní bežných výdavkov schváleného rozpočtu 2016 v programe Vzdelávanie. Kontrola rozpočtových položiek upravených a skutočne čerpaných bežných výdavkov podľa vybraných položiek ekonomickej klasifikácie vybranej vzorky základných škôl a školských jedální v roku 2016“ preverenie dodržania hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného a upraveného rozpočtu v jednotlivých podprogramoch a prvkoch na ZŠ – Hodžova, m.r.o., ZŠ Východná, m.r.o. a ZŠ – Kubranská, m.r.o., vrátane voľno časového vzdelávania (ŠKD – školské družiny) a Školskej jedálni za rozpočtový rok 2016.

Kontrolou upraveného rozpočtu a skutočného čerpania rozpočtových bežných výdavkov za rok 2016 v kontrolovanom subjekte, účtovnej jednotke ZŠ Hodžová 37, m.r.o. prvkov programu 7 vzdelávanie a položiek ekonomickej klasifikácie bolo zistené, že bežné výdavky boli prekročené v položke ekonomickej klasifikácie 635 rutinná a štandardná údržba vo funkčnej klasifikácii 09.2.1.1 – Nižšie sekundárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou o 3 894 € oproti upraveného rozpočtu, čo bolo v percentuálnom vyjadrení čerpanie na 113,54 %. Týmto postupom účtovná jednotka nedodržala ustanovenie § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách

územnej samosprávy, podľa ktorého mesto a jej rozpočtové organizácie hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu.

Zároveň tým, že neboli vykonané rozpočtové opatrenia v uvedenom prípade, bolo porušené ustanovenie § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

2. Rozpočet Základnej školy

Financovanie základnej školy je postavené na normatívnom princípe, školy sú financované podľa počtu žiakov a personálnej a ekonomickej náročnosti výchovno-vzdelávacieho procesu v zmysle **zákona č. 597/2003 Z. z.** o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a **nariadenia vlády SR č. 630/2008 Z. z.**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia. Zdrojmi financovania verejných škôl, verejných materských škôl a školských zariadení zriadených obcami sú podľa zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, najmä prostriedky zo ŠR z rozpočtovej kapitoly Ministerstva vnútra SR, prostriedky z rozpočtov obcí, prostriedky od iných fyzických a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení ako aj ďalšie príjmy upravené v § 2 citovaného zákona.

Základná škola hospodárila s finančnými prostriedkami samostatne ako mestská rozpočtová organizácia. Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 16/2019 z 13.02.2019, ktorým bol schválený Programový rozpočet Mesta Trenčín na roky 2019 – 2021, v ktorom v časti bežné príjmy Základnej školy predstavovali v roku 2019 celkovú čiastku 42 500 € a bežné výdavky Základnej školy z programu 7: Vzdelávanie celkovú čiastku 2 165 070 € a z programu 8: Šport a mládež celkovú čiastku 40 000 €. Kapitálové výdavky a kapitálové príjmy neboli pre rok 2019 v schválenom rozpočte rozpočtované.

Príjmová časť – bežné príjmy v €:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2019	Upravený rozpočet na rok 2019	Plnenie rozpočtu k 31.12.2019	% plnenia k upravenému rozpočtu
Z prenájatých budov, priestorov a objektov	20 350	20 350	19 443	95,5
Za školy a školské zariadenia	22 150	21 150	22 948	103,6
Bežné príjmy spolu	42 500	42 500	42 391	99,7

Výdavková časť – bežné výdavky v €:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2019	Upravený rozpočet na rok 2019	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2019	% plnenia k upravenému rozpočtu
610-Mzdy, platy, ostatné osobné vyrovnania	1 272 607	1 285 101	1 285 101	100,0
620-Poistné a príspevok do poisťovní	444 817	453 509	453 509	100,0
630-Tovary a služby, z toho:	429 346	516 408	495 326	95,9
631-Cestovné náhrady	50	0	0	

632-Energia, voda, komunikácie.	131 384	137 507	134 189	97,6
633-Materiál	29 702	25 690	24 660	96,0
635-Rutinná a štandardná údržba	33 850	30 335	30 335	100,0
636 Nájomné za nájom	4 400	2 742	2 742	100,0
637-Služby	229 960	297 859	295 825	99,3
637 – Rekreačné poukazy pre zamestnancov	0	22 275	7 575	34,0
640- Bežné transfery	18 300	13 864	13 822	99,7
630-Nevyčerpaná dotácia za rok 2018	0	76	76	100,0
630-Hmotná núdza	0	579	579	100,0
630- Nájomné za nájom – zimný štadión	40 000	40 000	40 000	100,0
S P O L U	2 205 070	2 309 537	2 288 413	99,1

Výdavková časť – kapitálové výdavky v €:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2019	Upravený rozpočet na rok 2019	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2019	% plnenia k upravenému rozpočtu
710 - Obstarávanie kapitálových aktív	0	80 000	10 000	12,5
717 – Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia	0	70 000	0	0,0
Výmena umelého trávnik	0	70 000	0	0,0
710 – Obstarávanie kapitálových aktív	0	10 000	10 000	100,0
713 – Nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia - konvektomat	0	10 000	10 000	100,0
S P O L U	0	80 000	10 000	12,5

Výdavky spolu:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2019	Upravený rozpočet na rok 2019	Plnenie rozpočtu k 31.12.2019	% plnenia k upravenému rozpočtu
Bežné výdavky v €:	2 205 070	2 309 537	2 288 413	99,1
Kapitálové výdavky v €:	0	80 000	10 000	12,5
S P O L U	2 205 070	2 389 537	2 298 413	96,19

Zdroj údajov: Schválený rozpočet na r. 2019, Záverečný účet mesta Trenčín za rok 2019 a Rozpisy záväzných ukazovateľov.

Výdavkový rozpočet – rozdelenie: štátna dotácia, rozpočet mesta

Ukazovateľ	Rozpočet - MsZ 13.02.2019	Zmena rozpočtu č. 1 zo dňa 07.05.2019	Zmena rozpočtu č. 2 zo dňa 05.06.2019	Zmena rozpočtu č. 3 zo dňa 12.09.2019	Zmena rozpočtu č. 4 zo dňa 30.09.2019	Zmena rozpočtu č. 5 zo dňa 17.12.2019	Zmena rozpočtu č.6 zo dňa 02.01.2020
Rozpočet na rok 2019 Program 7 + program 8	2 205 070	2 215 941	2 226 017	2 296 017	2 299 267	2 323 492	2 389 537
Program 7: Vzdelávanie							
Základná škola, Hodžova 37, z toho:	2 165 070	2 175 941	2 186 017	2 256 017	2 259 267	2 283 492	2 349 537
ZŠ, z toho:	1 737 060	1 747 931	1 748 007	1 818 007	1 818 887	1 843 112	1 844 059
ZŠ – štátna dotácia I. stupeň	610 986	606 874	593 440	593 440	593 440	605 459	600 423
ZŠ – štátna dotácia II. stupeň	1 042 165	1 034 813	1 034 813	1 034 813	1 034 813	1 046 523	1 052 423
Príspevok mesta	83 909	106 244	119 754	189 754	190 634	191 130	191 213
ŠKD - rozpočet mesta	271 910	271 910	271 910	271 910	274 280	274 280	274 280
ŠJ – I. stupeň rozpočet mesta	62 450	62 450	72 450	72 450	72 450	72 450	72 450
ŠJ – II. Stupeň - rozpočet mesta	93 650	93 650	93 650	93 650	93 650	93 650	158 748
Program 8: Šport a mládež							
Nájom za nájom (nájom zimný štadión)- rozpočet mesta	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000
Navýšenie rozpočtu spolu:		+ 10 871	+ 10 076	+ 70 000	+ 3 250	+ 24 225	+ 66 045

Zdroj údajov: Rozpisy záväzných ukazovateľov

Mesto poskytlo finančné prostriedky z rozpočtu mesta v celkovej výške 736 691 € a dotácia zo štátneho rozpočtu bola v celkovej výške 1 652 846 €.

V priebehu rozpočtovaného roku 2019 na základe uznesení Mestského zastupiteľstva o zmene rozpočtu a Zmeny programového rozpočtu mesta Trenčín na rok 2019 bolo prijatých spolu šesť zmien rozpočtu. Zmeny boli realizované na základe žiadostí štatutárneho zástupcu základnej školy, presunom rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu Mesta Trenčín.

Zmenou rozpočtu č. 1 základnej školy na rok 2019 zo dňa 07.05.2019, na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 102/2019 z 24.04.2019, Rozpisom záväzných ukazovateľov došlo k celkovému navýšeniu bežných výdavkov na jednotlivé programy/podprogramy vo výške **+ 10 871 €**. Zmena rozpočtu bola na základe zmeny výšky normatívnych finančných prostriedkov na kalendárny rok 2019 na prenesené kompetencie a na vykrytie príspevku na rekreácie na základe § 152a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Zmenou rozpočtu č. 2 základnej školy na rok 2019 zo dňa 05.06.2019, na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 170/2019 z 29.05.2019, Rozpisom záväzných ukazovateľov došlo k celkovému navýšeniu bežných a kapitálových výdavkov na jednotlivé programy/podprogramy

vo výške + 10 076 €. Zmena rozpočtu bola na základe presunu finančných prostriedkov určených na mzdy pre správcov športového areálu (z EK 610 a 620) z dôvodu vykonávania práce na základe Dohôd o pracovnej činnosti (na EK 637), navýšenia cestovného žiakom a navýšenia kapitálového rozpočtu na nákup konvektomatu.

Zmenou rozpočtu č. 3 základnej školy na rok 2019 zo dňa 12.09.2019, na základe internej úpravy, Rozpisom záväzných ukazovateľov došlo k celkovému navýšeniu kapitálových výdavkov na jednotlivé programy/podprogramy vo výške + 70 000 €. Zmena rozpočtu bola na základe navýšenia kapitálového rozpočtu na Realizáciu a modernizáciu stavieb – výmena umelého trávnikára – športový areál.

Zmenou rozpočtu č. 4 základnej školy na rok 2019 zo dňa 30.09.2019, na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 277/2019 z 29.05.2019, Rozpisom záväzných ukazovateľov došlo k celkovému navýšeniu bežných výdavkov na jednotlivé programy/podprogramy vo výške + 3 250 €. Zmena rozpočtu bola na základe presunu finančných prostriedkov základnej školy vyplývajúcich zo zmien platových tabuliek od 01.09.2019, v zmysle zákona č. 224/2019 Z. z., ktorým sa mení zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a presunu finančných prostriedkov školského klubu detí vyplývajúcich zo zmenených pracovných úväzkov vychovávateľiek ŠKD z 27 hodín na 25 hodín v zmysle zákona č. 224/2019, ktorým sa mení zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zmenou rozpočtu č. 5 základnej školy na rok 2019 zo dňa 17.12.2019, na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 382/2019 z 11.12.2019, Rozpisom záväzných ukazovateľov došlo k celkovému navýšeniu bežných výdavkov na jednotlivé programy/podprogramy vo výške + 24 225 €. Zmena rozpočtu bola na základe presunu bežných výdavkov z rutínnej štandardnej údržby na služby a úprav bežných výdavkov základnej školy v zmysle výšky normatívnych príspevkov po zbere dát v rezortnom informačnom systéme EDUZBER k 15.09.2019.

Zmenou rozpočtu č. 6 základnej školy na rok 2019 zo dňa 02.01.2020, na základe Zmeny programového rozpočtu mesta Trenčín na rok 2019 č. 28 z 30.12.2019, Rozpisom záväzných ukazovateľov došlo k celkovému navýšeniu bežných výdavkov na jednotlivé programy/podprogramy vo výške + 66 045 €. Zmena rozpočtu bola na základe presunu v rámci prevádzky 630 na 632 teplo, 640 PN – nadmerná chorobnosť zamestnancov, 637 – stravovanie žiakov a hmotná núdza – školské pomôcky.

Zo sumárneho prehľadu plnenia celkových bežných príjmov a čerpania celkových bežných výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (ďalej len ekonomická klasifikácia) kontrolovaného subjektu za rozpočtový rok 2019 je preukázané plnenie bežných príjmov vo výške 42 391 € (99,7 % rozpočtu).

Bežné výdavky boli čerpané do výšky, ktorá zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte kontrolovaného subjektu. Kontrolou čerpania výdavkov na základe údajov uvedených vo finančnom výkaze FIN 1 – 12 k 31.12.2019, bolo čerpanie bežných výdavkov celkom 2 288 413 € (99,1 % upraveného rozpočtu) a kapitálových výdavkov vo výške 10 000 € (12,5 % upraveného rozpočtu z dôvodu neuskutočnenia realizácie Výmeny umelého trávnikára v rok 2019).

Zmenou rozpočtu základnej školy na rok 2019 č. 2 zo dňa 05.06.2019, na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 170/2019 z 29.05.2019, Rozpisom záväzných ukazovateľov došlo k navýšeniu kapitálových výdavkov vo výške + 10 000 € na nákup konvektomatu.

Zmenou rozpočtu rozpisom záväzných ukazovateľov rozpočtu na rok 2019 č. 3 zo dňa 12.09.2019 došlo k navýšeniu kapitálových výdavkov vo výške + 70 000 € na Realizáciu a modernizáciu stavieb – výmena umelého trávnikára – športový areál. Na túto realizáciu však bolo koncom roka 2019 uskutočnené verejné obstarávanie a uzatvorená zmluva ale samotná realizácia sa uskutočnila začiatkom roka 2020 a preto boli finančné prostriedky presunuté do roku 2020.

Základná škola realizuje svoje príjmy a výdavky prostredníctvom bankových účtov založených v Československej obchodnej banke, a.s., a prostredníctvom jednej pokladnice.

3. Správnosť financovania, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri používaní verejných prostriedkov

Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Základná škola je samostatnou účtovnou jednotkou, účtovníctvo vedie na základe Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len zákon o účtovníctve) v znení neskorších predpisov a účtuje v sústave podvojného účtovníctva v zmysle Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len Opatrenie MF), ktoré sú rozpracované v interných smerniciach základnej školy.

Vedenie účtovníctva v roku 2019 bolo zabezpečované v informačnom systéme ISS CORA GEO. Z interných smerníc upravujúcich oblasť účtovníctva mala základná škola pre kontrolované obdobie platné vnútorné Smernice o výkone finančnej kontroly a Smernice pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov.

V rámci kontroly dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov kontrolná skupina preverila správnosť, úplnosť a preukázateľnosť vedenia účtovníctva kontrolovaného subjektu. Na vybranej vzorke dokladov bolo preverené účtovanie a vykazovanie účtovných prípadov v období, s ktorým časovo a vecne súvisia v zmysle § 3, ďalej v zmysle § 8 a § 32 správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a zároveň náležitosti účtovných dokladov v zmysle § 10 zákona o účtovníctve.

Pokladničné doklady

Kontrolou boli preverené náhodne vybrané pokladničné doklady - Pokladničná kniha (1 Pokladňa) interné čísla VPD od 1 do 122, interné čísla PPD od 1 do 18, príjmy a výdavky celkom 8 793,55 €, vedenie pokladničnej knihy, vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. a inventarizácia pokladní, výberom pokladničných dokladov za marec (VPD č. 22 – 30, PPD č. 5) a november 2019 (VPD č. 105-11, PPD č. 18).

Peňažné prostriedky v hotovosti boli v pokladni základnej školy inventarizované k 31.12.2019 v rámci ročnej účtovnej závierky k 31.12.2019 vo výške 0 €, bez zistenia inventarizačných rozdielov, v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve. So zamestnankyňou poverenou vedením pokladne bola v zmysle § 182 Zákonníka práce písomne uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti. Maximálny denný limit pokladničnej hotovosti stanovený do 30.06.2019 vo výške 1 000 € v zmysle internej Smernice o obehú účtovných dokladov a Vnútorného predpisu pre vedenie pokladnice platných do 30.06.2019 a od 01.07.2019 maximálny denný limit pokladničnej hotovosti stanovený vo výške 3 000 € v zmysle internej Smernice pre vedenie účtovníctva a obehú účtovných dokladov a Vnútorného predpisu pre vedenie pokladnice platných od 01.07.2019 bol dodržaný.

Nákup spotrebného materiálu, tovaru a služieb v hotovosti, na zabezpečenie plynulého chodu školy, bol vykonávaný bez poskytnutia zálohy na nákup alebo trvalej zálohy na nákup.

Kontrola zmlúv, objednávok a dodávateľských faktúr

Kontrola zmlúv, objednávok a dodávateľských faktúr s prílohami bola vykonaná na vzorke účtovných dokladov kontrolovaného obdobia roku 2019. Výberom finančne významných položiek zo zoznamu dodávateľských faktúr od 01.01.2019 do 31.12.2019, interné čísla od 2019001 do 2019336, celkom k úhrade 502 568,95 €, celkom uhradená finančná čiastka 492 057,17 €, celkom neuhradené 10 511,78 €.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. M2019007, interné č. 2019022 zo dňa 05.02.2019, splatnej 28.01.2019 na sumu 13 350,00 €, dodávateľ CAL, spol. s r.o. bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 08.02.2019, platobný poukaz č. 20190221, bez vyhotovenia objednávky alebo

uzatvorenia zmluvy a tiež bez uskutočnenia prieskumu trhu podľa § 117 zákona č. 345/2015 o verejnom obstarávaní.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. 2019011, interné č. 2019090 zo dňa 16.04.2019, splatnej 16.04.2019 na sumu 2 997,68 €, dodávateľ DEVERA, spol. s r.o. bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 16.04.2019, platobný poukaz č. 20190493, bez vyhotovenia objednávky alebo uzatvorenia zmluvy.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. 2019006, interné č. 2019116 zo dňa 21.05.2019, splatnej 23.04.2019 na sumu 3 741,49 €, dodávateľ Rastislav Kubica – RK služby elektro, bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 21.05.2019, platobný poukaz č. 20190621 bez vyhotovenia objednávky alebo uzatvorenia zmluvy.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. 512019, interné č. 2019118 zo dňa 21.05.2019, splatnej 24.05.2019 na sumu 8 000,00 €, dodávateľ Twistovo, s.r.o., bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 21.05.2019, platobný poukaz č. 20190623, bez vyhotovenia objednávky alebo uzatvorenia zmluvy a tiež bez uskutočnenia prieskumu trhu podľa § 117 zákona č. 345/2015 o verejnom obstarávaní.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. 3419034, interné č. 2019121 zo dňa 21.05.2019, splatnej 20.06.2019 na sumu 1 993,26 €, dodávateľ KPS izolácie, s.r.o., bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 24.05.2019, platobný poukaz č. 20190728, bez vyhotovenia objednávky alebo uzatvorenia zmluvy.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. 320190044, interné č. 2019146 zo dňa 24.06.2019, splatnej 21.06.2019 na sumu 3 268,00 €, dodávateľ idea TOUR, s.r.o., bolo zistené, že úhrada bola realizovaná zo sociálneho fondu, bez vyhotovenia objednávky alebo uzatvorenia zmluvy.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. 1901436, interné č. 2019193 zo dňa 26.08.2019, splatnej 06.09.2019 na sumu 1 002,25 €, dodávateľ Ing. Peter Gerši - GC Tech, bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 02.09.2019, platobný poukaz č. 20191098, bez vyhotovenia objednávky alebo uzatvorenia zmluvy.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. 192093, interné č. 2019194 zo dňa 26.08.2019, splatnej 01.09.2019 na sumu 1 061,90 €, dodávateľ PALATIN, s.r.o., bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 02.09.2019, platobný poukaz č. 20191099, bez vyhotovenia objednávky alebo uzatvorenia zmluvy.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. 201941, interné č. 2019202 zo dňa 03.09.2019, splatnej 12.09.2019 na sumu 1 399,73 €, dodávateľ Športové stavby, s.r.o., bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 12.09.2019, platobný poukaz č. 20191107, bez vyhotovenia objednávky alebo uzatvorenia zmluvy.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. VF192007, interné č. 2019227 zo dňa 26.09.2019, splatnej 22.10.2019 na sumu 3 267,00 €, dodávateľ Richard Šrobár - Littera, bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 30.09.2019, platobný poukaz č. 20191132, bez vyhotovenia objednávky alebo uzatvorenia zmluvy.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. 201904272, interné č. 2019285 zo dňa 25.11.2019, splatnej 08.12.2019 na sumu 8 145,00 €, dodávateľ TESCO STORES SR, a.s., bolo zistené, že úhrada bola realizovaná zo sociálneho fondu, bez vyhotovenia objednávky alebo uzatvorenia zmluvy.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. 2019020, interné č. 2019288 zo dňa 26.11.2019, splatnej 09.12.2019 na sumu 1 942,80 €, dodávateľ Rastislav Kubica – RK služby elektro, bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 26.11.2019, platobný poukaz č. 20191395, bez vyhotovenia objednávky alebo uzatvorenia zmluvy.

Údaje podľa § 5b odseku 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám o faktúre za tovary, služby a práce kontrolovaný subjekt zverejnil na svojom webovom sídle v súlade s ustanovením § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolné zistenie č. 1:

Kontrolovaný subjekt **nezverejnil na svojom webovom sídle** ku všetkým vyššie uvedeným faktúram (12 prípadov) v lehote do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky **údaje podľa § 5b odseku 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám** a o zmene a doplnení niektorých zákonov (údaje o vyhotovených objednávkach neboli zverejnené a objednávky vystavené vôbec), a tým **neboli dodržané ustanovenia § 5b ods. 2** zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt neuskutočnil prieskumu trhu podľa § 117 zákona č. 345/2015 o verejnom obstarávaní k faktúre interné č. 2019022 zo dňa 05.02.2019 na sumu 13 350,00 € a k faktúre interné č. 2019118 zo dňa 21.05.2019 na sumu 8 000,00 €.

Ročná účtovná závierka roku 2019

Ročná účtovná závierka Základnej školy ul. Hodžova 37 v Trenčíne zostavená k 31.12.2019 obsahovala všeobecné náležitosti predpísané § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve. Súčasťou účtovnej závierky v sústave podvojného účtovníctva okrem všeobecných náležitostí podľa ods. 2 obsahuje súčasti súvahy, výkaz ziskov a strát s poznámkami, tieto boli kontrolnej skupine predložené, čím kontrolovaný subjekt neporušil § 17 ods. 3 písm. a) až c).

Ročná účtovná závierka Základnej školy ul. Hodžova 37 v Trenčíne v rozsahu Súvaha, Výkaz ziskov a strát bola spracovaná a odoslaná v stanovenom termíne do 05. februára 2020 (03.02.2020) a Poznámky v termíne do 30. apríla 2020 (28.04.2020) v súlade s Opatrením k individuálnej účtovnej závierke pre obce, vyššie územné celky, rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.

Krátkodobé a dlhodobé pohľadávky a záväzky

Základná škola nevykázala k 31.12.2019 žiadne dlhodobé ani krátkodobé pohľadávky. Základná škola vykázala k 31.12.2019 dlhodobé záväzky vo výške 1 067,09 €, tieto záväzky boli tvorené zostatkom sociálneho fondu, u ktorého nebola určená doba splatnosti. Krátkodobé záväzky vo výške 150 001,45 € boli tvorené zo záväzkov voči zamestnancom, dodávateľom, orgánom sociálneho a zdravotného poistenia, ostatných priamych daní a boli splatné do 1 roka.

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

Na vykonávanie postupov finančnej kontroly, v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z., ktorý nadobudol účinnosť od 01.01.2016, kontrolovaný subjekt vydal „Vnútornú smernicu o finančnej kontrole“ s účinnosťou od 01.09.2016 a „Smernicu o výkone finančnej kontroly“ s účinnosťou od 01.07.2019.

Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vybraných účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupuje pri výkone základnej finančnej kontroly v rozpore s § 6 ods. 1 písm. a) a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite tým, že základnú finančnú kontrolu vykonáva formálne.

Pri kontrole zmlúv bolo zistené, že pred podpisom nebola vo všetkých prípadoch (zmluvy s centrálnym číslom 1 – 9) vykonávaná základná finančná kontrola v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolné zistenie č. 2:

Nevykonávanie základnej finančnej kontroly pred podpisom zmlúv v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vybraných účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupuje pri výkone základnej finančnej kontroly v rozpore s § 6 ods. 1

písm. a) a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite tým, že základnú finančnú kontrolu vykonáva formálne.

Kontrola zverejňovania zmlúv

Zverejňovanie zmlúv subjekt uskutočňuje na webovom sídle prostredníctvom informačného systému ISS CORA GEO.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2019 bolo v registri zmlúv zaregistrovaných 9 zmlúv.

Podľa § 47 ods. 1 Občianskeho zákonníka: „Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.“.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2019 bolo v registri zmlúv zaregistrovaných 9 zmlúv, pričom bolo zistené:

Centr. č. zml. 1 - zmluva o prenájme zariadenia – účinnosť zmluvy bola zhodná s dňom podpisu (01.04.2019), pričom bola zverejnená (02.04.2019) až po uvedení účinnosti, chýba predmet a hodnota zmluvy,

Centr. č. zml. 2 - zmluva o prenájme zariadenia – účinnosť zmluvy bola zhodná s dňom podpisu (01.05.2019), zverejnená bola (25.04.2019) pred dátumom podpisu zmluvy, chýbala hodnota zmluvy,

Centr. č. zml. 3 - zmluva o prenájme ľadovej plochy - účinnosť zmluvy bola zhodná s dňom podpisu (01.04.2019), pričom bola zverejnená (25.04.2019) až po uvedení účinnosti, chýba predmet zmluvy,

Centr. č. zml. 4 - zmluva o poskytovaní služby - účinnosť zmluvy bola zhodná s dňom podpisu (09.07.2019), dátum zverejnenia nebol vôbec uvedený (tu nebola priložená ani príloha – zmluva), chýbala hodnota zmluvy,

Centr. č. zml. 5 - kúpna zmluva - účinnosť zmluvy bola zhodná s dňom podpisu (09.09.2019), pričom bola zverejnená (17.09.2019) až po uvedení účinnosti,

Centr. č. zml. 6 – zmluva o dielo - dátum účinnosti (10.12.2019) uvedený neskôr ako nasledujúci deň po jej zverejnení (04.12.2019), chýba predmet zmluvy,

Centr. č. zml. 7 – zmluva o nájme - účinnosť zmluvy bola zhodná s dňom podpisu (04.12.2019), pričom bola zverejnená (05.12.2019) až po uvedení účinnosti, neuvedený názov zmluvy,

Centr. č. zml. 8 – zmluva o nájme - účinnosť uvedená 01.01.2020, ale zverejnená bola až 09.01.2020, chýba predmet, hodnota zmluvy a druhá zmluvná strana,

Centr. č. zml. 9 - zmluva o nájme - účinnosť uvedená 01.01.2020, ale zverejnená bola až 14.02.2020,

Kontrolou bolo zistené, že Zmluva o dielo „Rekonštrukcia sociálnych zariadení v budove 1. stupňa“, uzatvorená na základe uskutočneného prieskumu trhu, nebola zverejnená v lehote troch mesiacov od jej podpísania oboma účastníkmi právneho vzťahu a podľa ustanovenia § 47a Občianskeho zákonníka k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Kontrolné zistenie č. 3:

Kontrolovaným subjektom neboli dodržané ustanovenia § 47a ods. 1 a 12 Občianskeho zákonníka a § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že bola **vo všetkých prípadoch nesprávne uvedená účinnosť, jedna zmluva bola zverejnená pred dátumom podpisu, v jednom prípade chýbal názov zmluvy, v jednom prípade chýbala druhá zmluvná strana, v štyroch prípadoch nebol uvedený predmet zmluvy a v štyroch prípadoch nebola uvedená hodnota predmetu zmluvy, v jednom prípade chýbal dátum zverejnenia a tiež samotná zmluva.**

Zmluva o dielo „Rekonštrukcia sociálnych zariadení v budove 1. stupňa“, uzatvorená na základe uskutočneného prieskumu trhu, nebola zverejnená v lehote troch mesiacov od jej podpísania oboma účastníkmi právneho vzťahu a podľa ustanovenia § 47a Občianskeho zákonníka k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Nepreukázaním opodstatnenosti výdavkov, nezverejnením objednávok a zmluvy, porušil kontrolovaný subjekt finančnú disciplínu § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nehospodárnym, neefektívnym a neúčinným vynakladaním verejných prostriedkov.

5. Kontrola dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období roku 2019, v zmysle § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj len „Zákon o VO“) postavenie verejného obstarávateľa. V súlade s § 148 ods. 3 Zákona o VO mal zriadený profil na portáli ÚVO <https://www.uvo.gov.sk>.

Na základe predloženej dokumentácie z verejného obstarávania za rok 2019 kontrolná skupina skontrolovala realizované zákazky z pohľadu dodržiavania povinností verejného obstarávateľa a správnosti realizácie procesu verejného obstarávania.

V roku 2019 kontrolovaný subjekt uskutočnil 3 zákazky s nízkou hodnotou, ktoré realizoval prieskumom trhu. Jedna zákazka s nízkou hodnotou bola na dodanie tovaru „Konvektomat“ a dve zákazky s nízkou hodnotou na uskutočnenie stavebných prác, a to „Rekonštrukcia sociálnych zariadení“ a „Výmena ihriska s umelou trávou na ZŠ Hodžova, Trenčín“, pričom na realizáciu ihriska bolo koncom roka 2019 uskutočnené verejné obstarávanie a uzatvorená zmluva, ale samotná realizácia sa uskutočnila začiatkom roka 2020.

Predpokladaná hodnota zákazky použitá vo výzve na predkladanie ponúk na uskutočnenie stavebných prác „Rekonštrukcia sociálnych zariadení“ bola vyššia ako predpokladaná hodnota zákazky zistená pred jej vyhlásením prieskumom trhu s požadovaným plnením podľa § 6 ods. 1 Zákona o VO (PHZ: 20 749,20 €, vo výzve uvedené PHZ: 21 520,00 €).

Zmluva o dielo „Rekonštrukcia sociálnych zariadení v budove 1. stupňa“, uzatvorená na základe uskutočneného prieskumu trhu, nebola zverejnená v lehote troch mesiacov od jej podpísania oboma účastníkmi právneho vzťahu a podľa ustanovenia § 47a Občianskeho zákonníka k uzavretiu zmluvy nedošlo (tak ako je popísané v bode 4).

V zákazke na dodanie tovaru „Konvektomat“ chýbal doklad o stanovení predpokladanej hodnoty zákazky podľa § 6 ods. 1 Zákona o VO a predpokladaná hodnota zákazky použitá vo výzve na predkladanie ponúk bola vyššia ako bola suma vyčlenená v rozpočte, pričom ponuková cena víťazného uchádzača bola zhodná so sumou vyčlenenou v rozpočte (PHZ vo výzve: 8 350,00 € bez DPH, 10 020 € s DPH, v rozpočte: 10 000 €).

Na základe Rozhodnutia primátora mesta Trenčín k verejnému obstarávaniu v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín č. 5/2019, čl. 2 bod 1 je povinný verejný obstarávateľ požiadať o vydanie súhlasu na začatie každého verejného obstarávania ak je predpokladaná hodnota zákazky rovná alebo vyššia ako 5 000 € bez DPH v priebehu kalendárneho roka alebo počas zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

V predloženej dokumentácii k zákazkám bola v zákazke „Rekonštrukcia sociálnych zariadení“ v žiadosti o vydanie súhlasu na začatie verejného obstarávania uvedená nižšia suma (15 000 €) než na akú bola zákazka vyhlásená (21 520,00 €) a v zákazke „Výmena ihriska s umelou trávou na ZŠ Hodžova, Trenčín“ sa nenachádzala žiadosť o vydanie súhlasu na začatie verejného obstarávania vôbec.

Kontrolné zistenie č. 4:

V jednom prípade **nepoužitie predpokladanej hodnoty zákazky určenej prieskumom trhu s požadovaným plnením podľa § 6 ods. 1 Zákona o VO** a v jednom prípade **chýbajúci doklad o stanovení predpokladanej hodnoty zákazky § 6 ods. 1 Zákona o VO** a **použitie vyššej predpokladanej hodnoty zákazky ako bola suma v rozpočte, porušenie čl. 2 bod 1 Rozhodnutia primátora mesta Trenčín k verejnému obstarávaniu v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín č. 5/2019** absenciou súhlasu na začatie verejného obstarávania v jednej zákazke a v jednej žiadosti o vydanie súhlasu uvedením nižšej sumy než na akú bola zákazka vyhlásená.

Kontrolou bolo zistené, že subjekt za kontrolované obdobie v profile na UVO <https://www.uvo.gov.sk> **neuverejnil súhrnné správy o zákazkách s nízkymi** hodnotami podľa §117 ods. 2 s cenami vyššími ako 5 000 € za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka v ktorej je pre každú zákazku potrebné uviesť najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Tiež neuverejnil do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka v profile súhrnnú správu o zmluvách **podľa § 10 ods. 10** so zmluvnými cenami vyššími ako 1000 €, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje Zákon o VO, v ktorej za každú takúto zákazku je potrebné uviesť najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu zmluvnej strany, s ktorou bola zmluva uzatvorená a ustanovenie § 1 ods. 2 až 14, na základe ktorého bola zmluva uzavretá.

Kontrolné zistenie č. 5:

Subjekt v kontrolovanom období v profile na UVO <https://www.uvo.gov.sk> **neuverejnil súhrnné správy o zákazkách s nízkymi** hodnotami podľa § 117 ods. 2 s cenami vyššími ako 5 000 € za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka a tiež **neuverejnil súhrnné správy** do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka v profile **o zmluvách podľa § 10 ods. 10** so zmluvnými cenami vyššími ako 1000 €, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje Zákon o VO.

6. Kontrola inventarizácie majetku

Na vykonávanie inventarizácie, v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (č. MF/16786/2007-31) kontrolovaný subjekt vydal „Smernicu o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov“ s účinnosťou od 01.07.2019 a „Vnútny predpis pre vykonanie inventarizácie“ s účinnosťou od 01.01.2010.

Evidencia hnutelného a nehnuteľného majetku v kontrolovanom subjekte bola vedená v elektronickej podobe a na inventárnych kartách. V zmysle interných predpisov a príkazov riaditeľa kontrolovaný subjekt vykonával každý rok inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.10.2019, bola vykonaná na základe príkazu štatutárneho zástupcu základnej školy zo dňa 15.10.2019 a ku dňu 31.12.2019 zo dňa 13.12.2019. Na základe vykonanej fyzickej inventarizácie hmotného investičného majetku, drobného hmotného majetku a majetku vedeného v operatívnej evidencii bolo vykonané, po návrhu vyradovacej a likvidačnej komisie a schválení riaditeľom školy, k 30.11.2019 vyradenie neupotrebitelného, zničeného, nefunkčného a morálne opotrebovaného majetku:

- Pracovné stroje a zariadenia (elektrický kotol) -obstarávacia cena celkom: 1 253,24 €
- Prístroje a zvl. technické zariadenia (tlačiareň HP) - obstarávacia cena celkom: 670,79 €
- Drobný dlhodobý majetok v počte 4 ks - obstarávacia cena celkom: 2 294,33 €
- Drobný hmotný majetok v počte 5 ks - obstarávacia cena celkom: 2 378,87 €
- Ostatný majetok vedený v operatívnej evidencii - obstarávacia cena celkom: 1 448,47 €

Prírastky boli za rok 2019 vykázané nasledovne:

- Hmotný investičný majetok – pracovné stroje (konvektomat) – vo výške 10 000 €
- Hmotný investičný majetok – inventár - vo výške 2 167,37 €
- Drobný hmotný majetok – vo výške 2 160,64 €
- Majetok vedený v operatívnej evidencii vo výške 3 208,14 €
- Pozemky spolu: 480 748,99 €, ktoré boli zverené Protokolom Evid/Maj – 08/2019 o zverení majetku Mesta Trenčín do správy Základnej školy, Hodžova 37, Trenčín s účinnosťou od 12.3. 2019 v celkovej obstarávacej hodnote 403 921,47 € a Protokolom Evid/Maj – 15/2019 o zverení majetku Mesta Trenčín do správy Základnej školy, Hodžova 37, Trenčín s účinnosťou od 24.4. 2019 v celkovej obstarávacej hodnote 76 827,52 €

Na základe vykonanej fyzickej a dokladovej inventarizácie bol zistený skutočný stav majetku podľa inventúry 3 868 181,12 € a stav podľa účtovnej evidencie 3 860 475,45 €, pričom celkový rozdiel predstavoval 7 705,67 €.

Rozdiely v inventarizácii boli nasledovné:

Účet 022 pracovné stroje – bol obstaraný majetok vo výške 10 000 €, zaradený do užívania, odpisovaný, v účtovníctve nebol vykonaný zápis 022/042, tým vznikol rozdiel medzi skutočným a účtovným stavom. Uvedený zápis mala ekonómka školy doúčtovať do termínu 31.03.2020. Pri kontrole bolo zistené, že uvedený zápis bol doúčtovaný 31.01.2021.

Účet 028 Drobný dlhodobý hmotný majetok – rozdiel 2 294,33 € medzi účtovným a skutočným stavom vznikol pri zaúčtovaní zápisu pri vyradení majetku 028/022 namiesto zápisu 082/022, čím vznikol rozdiel na účte 028. Skutočný stav je správny. Uvedený zápis mala ekonómka školy preúčtovať do termínu 31.03.2020. Pri kontrole bolo zistené, že uvedený zápis bol opravený 31.01.2021.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku boli stanovené tak, že vychádzali z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Účtovná jednotka zaraďovala majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Kontrolné zistenie č. 6:

Kontrolný subjekt na základe zistených rozdielov v inventarizácii **nedoúčtoval rozdiel** medzi skutočným a účtovným stavom majetku a **nepreúčtoval chybný zápis** pri vyradení majetku v termíne určenom inventarizačnou komisiou v Inventarizačnom zápise.

Kontrolovaný subjekt nevyhotovil inventúrne súpisy stavu majetku, záväzkov rozdielu majetku a záväzkov a neporovnal ich so stavom majetku, záväzkov rozdielu majetku a záväzkov. Výsledok porovnania mal viesť v inventarizačnom zápise. Kontrolovaný subjekt vyhotovil inventarizačný zápis, ale formálne, bez skutočného vykonania inventúry majetku. Týmto postupom kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“), zároveň nezabezpečil preukázateľnosť účtovníctva v zmysle § 8 ods. 4 citovaného zákona.

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

Kontrolou bolo zistené, že k 31.12.2019 boli v kontrolovanom subjekte uzatvorené pracovné zmluvy:

- s pedagogickými zamestnancami v počte 72,
- s jedným odborným zamestnancom,
- s nepedagogickými zamestnancami v počte 12.

Na zabezpečenie činnosti: práce spojené so spravovaním školského areálu a objektu na Základnej škole boli uzatvorené v roku 2019 štyri dohody o vykonaní práce a o pracovnej činnosti a na zabezpečenie činnosti IT správcu bola uzatvorená jedna dohoda o pracovnej činnosti. Práce boli vykonané a skontrolované podľa jednotlivých dohôd o vykonaní prác a dohôd o pracovnej činnosti.

Evidencia dochádzky pedagogických zamestnancov a prevádzkových pracovníkov sa uskutočňuje prostredníctvom vnútorného dochádzkového systému a dochádzkových listov - vytlačeného mesačného prehľadu zo systému v rozsahu: celkový odpracovaný pracovný čas - čas príchodu, čas odchodu, práca doma, dôvod absencie (lekárske vyšetrenie, práceneschopnosť, náhradné voľno, dovolenka, služobná cesta a pod.).

Pomocné evidencie výchovno–vzdelávacej činnosti a ostatnej činnosti súvisiacej s priamou výchovno–vzdelávacou činnosťou, nárokov na náhradné voľno, výber náhradného voľna, zostatok náhradného voľna, výkazov nadčasových hodín a zastupovanie podľa jednotlivých dní vedú zástupkyne riaditeľa.

Evidencia dochádzky zamestnancov školského klubu detí je vedená v Knihe príchodov a odchodov. Evidenciu vykonávajú zamestnanci individuálne v čase príchodov zamestnancov

do práce v chronologickom poradí zapísaním priezviska, príchodu a následne odchodu, prerušenia pracovného času, pričom pomocnú evidenciu vedie vedúca školského klubu detí.

Evidencia dochádzky prevádzkových pracovníkov (školník a údržbár) je vedená v samostatnej Knihe príchodov a odchodov a rovnako je v samostatnej Knihe príchodov a odchodov vedená evidenciu dochádzky prevádzkových pracovníkov – upratovačiek. Evidenciu vykonávajú zamestnanci individuálne v čase príchodov zamestnancov do práce v chronologickom poradí zapísaním priezviska, príchodu a následne odchodu, prerušenia pracovného času, pričom pomocnú evidenciu vedie mzdová pracovníčka.

Záver:

V kontrolovanom subjekte bolo preukázané nasledovné porušovanie platnej legislatívy:

- **nezverejnil na svojom webovom sídle** ku všetkým vyššie uvedeným faktúram (12 prípadov) v lehote do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky **údaje podľa § 5b odseku 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám** a o zmene a doplnení niektorých zákonov (údaje o vyhotovených objednávkach neboli zverejnené a objednávky vystavené vôbec), a tým **neboli dodržané ustanovenia § 5b ods. 2** zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- neuskutočnil prieskumu trhu podľa § 117 zákona č. 345/2015 o verejnom obstarávaní k faktúre interné č. 2019022 zo dňa 05.02.2019 na sumu 13 350,00 € a k faktúre interné č. 2019118 zo dňa 21.05.2019 na sumu 8 000,00 €.
- Nevykonávanie základnej finančnej kontroly pred podpisom zmlúv v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vybraných účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupuje pri výkone základnej finančnej kontroly v rozpore s § 6 ods. 1 písm. a) a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite tým, že základnú finančnú kontrolu vykonáva formálne,
- neboli dodržané ustanovenia § 47a ods. 1 a 12 Občianskeho zákonníka a § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že bola **vo všetkých prípadoch nesprávne uvedená účinnosť, jedna zmluva bola zverejnená pred dátumom podpisu, v jednom prípade chýbal názov zmluvy, v jednom prípade chýbala druhá zmluvná strana, v štyroch prípadoch nebol uvedený predmet zmluvy a v štyroch prípadoch nebola uvedená hodnota predmetu zmluvy, v jednom prípade chýbal dátum zverejnenia a tiež samotná zmluva.**
- Zmluva o dielo „Rekonštrukcia sociálnych zariadení v budove 1. stupňa“, uzatvorená na základe uskutočneného prieskumu trhu, nebola zverejnená v lehote troch mesiacov od jej podpisania oboma účastníkmi právneho vzťahu a podľa ustanovenia § 47a Občianskeho zákonníka k uzavretiu zmluvy nedošlo.
- Nepreukázaním opodstatnenosti výdavkov, nezverejnením objednávok a zmluvy, porušil kontrolovaný subjekt finančnú disciplínu § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nehospodárnym, neefektívnym a neúčinným vynakladaním verejných prostriedkov.
- V jednom prípade **nepoužitie predpokladanej hodnoty zákazky určenej prieskumom trhu s požadovaným plnením podľa § 6 ods. 1 Zákona o VO** a v jednom prípade **chýbajúci doklad o stanovení predpokladanej hodnoty zákazky § 6 ods. 1 Zákona o VO a použitie vyššej predpokladanej hodnoty zákazky ako bola suma v rozpočte, porušenie čl. 2 bod 1 Rozhodnutia primátora mesta Trenčín k verejnému obstarávaniu v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín č. 5/2019** absenciou súhlasu na začatie verejného obstarávania v jednej zákazke a v jednej žiadosti o vydanie súhlasu uvedením nižšej sumy než na akú bola zákazka vyhlásená,

- v kontrolovanom období v profile na UVO <https://www.uvo.gov.sk> **neuvěřnil súhrnné správy o zákazkách s nízkymi** hodnotami podľa § 117 ods. 2 s cenami vyššími ako 5 000 € za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka a tiež **neuvěřnil súhrnné správy** do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka v profile **o zmluvách podľa § 10 ods. 10** so zmluvnými cenami vyššími ako 1000 €, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje Zákon o VO,
- na základe zistených rozdielov v inventarizácii **nedoučtoval rozdiel** medzi skutočným a účtovným stavom majetku a **nepreúčtoval chybný zápis** pri vyradení majetku v termíne určenom inventarizačnou komisiou v Inventarizačnom zápise,
- **nevyhotovil inventúrne súpisy stavu majetku, záväzkov rozdielu majetku a záväzkov a neporovnal ich so stavom majetku, záväzkov rozdielu majetku a záväzkov. Výsledok porovnania mal uviesť v inventarizačnom zápise. Kontrolovaný subjekt vyhotovil inventarizačný zápis, ale formálne, bez skutočného vykonania inventúry majetku. Týmto postupom kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“), zároveň nezabezpečil preukázateľnosť účtovníctva v zmysle § 8 ods. 4 citovaného zákona.**

5. Kontrola v súlade s § 18d ods. 1 a ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami v organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín, Školské zariadenia Mesta Trenčín, kontrolované obdobie: rok 2019

Kontrolovaný subjekt: Školské zariadenia Mesta Trenčín, m.r.o.
Kontrolované obdobie: Rok 2019

Predmetom kontroly bola kontrola hospodárenia a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti za kontrolované obdobie rozpočtového roka 2019.

Účelom kontroly bolo preskúmať a vyhodnotiť mieru hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti, s akou kontrolovaný subjekt hospodáril s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom v kontrolovanom období, kontrola plnenia príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu a dodržiavania platnej legislatívy pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami, preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie

Školské zariadenia mesta Trenčín, m.r.o. (ďalej len „ŠZTN“), zriadilo od 01. júla 2002 na dobu neurčitú Mesto Trenčín v zmysle § 4 ods. 3 písm. j) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien a doplnkov, zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších zmien a doplnkov, Uznesením Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 111 ods. 1 zo dňa 27.06.2002. Posledná zmena Zriaďovacej listiny ŠZTN bola vykonaná Dodatkom č. 5, ktorý schválilo Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne Uznesením č. 863 zo dňa 22.03.2017 a nadobudol účinnosť nasledujúci deň po schválení Mestským zastupiteľstvom v Trenčíne, t.j. od 23.03.2017. Zmena zriaďovacej listiny bola predložená z dôvodu organizačných zmien a na základe kontrolného zistenia Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín. V zriaďovacej listine sa v časti štatutárny orgán uvádzalo meno a priezvisko a trvalý pobyt riaditeľa mestskej rozpočtovej organizácie, ktorého do funkcie schválilo mestské zastupiteľstvo svojim uznesením, z uvedeného dôvodu bolo nutné po každej zmene riaditeľa upravovať zriaďovaciu listinu. Na základe uvedeného bola upravená zriaďovacia listina ŠZTN, tak ako sú upravené zriaďovacie listiny materských škôl,

základných škôl, základnej umeleckej školy a centra voľného času a ako štatutárny orgán sa bude uvádzať: „riaditeľ mestskej rozpočtovej organizácie“. V roku 2016 bola vykonaná organizačná zmena, kde zamestnanci vykonávajúci údržbárske práce prešli organizačne pod útvar interných služieb MsÚ Trenčín. ŠZTN údržbárske práce pre materské školy prestali vykonávať, ale ich zabezpečujú prostredníctvom útvaru interných služieb. Z uvedeného dôvodu bolo potrebné nahradiť vo vymedzení predmetu činnosti (časť e) zriaďovacej listiny) slovo „vykonáva“ za slovo „zabezpečuje“.

ŠZTN boli zriadené ako mestská rozpočtová organizácia, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet Mesta Trenčín, hospodári s prostriedkami samostatne podľa schváleného rozpočtu a hospodári so štátnymi finančnými prostriedkami, ktoré sú účelovo viazané. ŠZTN spravujú majetok, ktorý im bol daný do správy.

ŠZTN boli zriadené za účelom zabezpečovania nasledovných činností:

- výchovu a vzdelávanie detí v predškolskom veku v 15 materských školách,
- základné vzdelanie v jednej základnej škole žiakom 1. – 4. ročníka,
- výchovu a vzdelanie v čase mimo vyučovania a v čase školských prázdnin v školskom klube detí,
- v 14 školských jedálňach zabezpečuje stravovanie pre deti a žiakov, ktorí navštevujú materské školy alebo základnú školu.

Útvar hlavného kontrolóra vykonal v roku 2016 kontrolu „Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti v samostatnom právnom subjekte Školského zariadenia Mesta Trenčín, m.r.o., so sídlom Mládežnícka 4, Trenčín. Subjekt zastrešuje 30 školských zariadení bez právnej subjektivity. Kontrolované obdobie: rok 2015.“ Preverenie použitých finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu SR a rozpočtu mesta Trenčín na financovanie prenesených a samosprávnych pôsobnosti mesta na úseku Materských škôl, Základnej školy I. stupeň, Školskej družiny a Školských jedální, pri dodržiavaní súladu všeobecne záväzných predpisov upravujúcich najmä financovanie školstva, rozpočtové pravidla verejnej správy, rozpočtové pravidla územnej samosprávy a ďalšie súvisiace predpisy.

Kontrolou bolo preukázané porušovanie platnej legislatívy tým, že Zriaďovacia listina neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku v zmysle § 21 ods. 9 písmeno g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy), došlo v rozpočtovom roku 2015, k čerpaniu bežných výdavkov u niektorých položiek nad rámec oprávnenia v zmysle § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, nevykonal vôbec alebo nepreukazne predbežnú finančnú kontrolu na niektorých účtovných dokladoch alebo súvisiacich dokladoch v zmysle § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nevykonával na pokladničných dokladoch označenie účtov na ktorých sa mal účtovný prípad zaúčtovať v zmysle § 10 ods. 1 písm. g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“), neinventarizoval celý svoj majetok a nezistil fyzickou inventúrou skutočný stav majetku k termínu ročnej účtovnej závierky v zmysle § 6 ods. 3 a § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, nezaúčtoval účtovné prípady do obdobia s ktorým časovo a vecne súviseli v zmysle § 3 ods. 1 a ods. 2 zákona o účtovníctve, v zmysle § 14 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a zverejnil oneskorene na svojom profile VO Správy o zákazkách v zmysle § 21 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2. Rozpočet na rok 2019 - Školské zariadenia Mesta Trenčín m.r.o.

ŠZTN hospodárili s finančnými prostriedkami samostatne ako mestská rozpočtová organizácia. Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 16/2019 z 13.02.2019, ktorým bol schválený Programový rozpočet na roky 2019 – 2021, v časti bežné príjmy ŠZTN predstavovali v roku 2019 celkovú čiastku 410 400 € a bežné výdavky ŠZTN z programu 7: Vzdelávanie celkovú čiastku 4 840 572 €. Kapitálové príjmy neboli pre rok 2019 v schválenom rozpočte rozpočtované. Kapitálové výdavky predstavovali v roku 2019 celkovú čiastku 1 084 634 €.

Prehľad o plnení - Príjmová časť – bežné príjmy v €:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2019	Upravený rozpočet na rok 2019	Plnenie rozpočtu k 31.12.2019	Rozdiel v €	Plnenia v %
Príjmy z prenájmu budov, priestorov a objektov	2 720	2 720	2 352	- 368	86,5
Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	800	800	32 598	+ 31 798	X
Za školy a školské zariadenia	149 230	130 600	145 103	+ 14 503	111,1
Za stravné	252 635	271 265	219 956	- 51 309	81,1
Z vkladov	15	15	0	- 15	X
Z náhrad z poistného plnenia	0	1 937	1 686	- 251	X
Z dobropisov	0	0	2 507	+ 2 507	X
Z vratiek	5 000	6 139	0	- 6 139	X
Z refundácie	0	0	2 693	+ 2 693	X
Bežné príjmy spolu	410 400	413 476	406 895	- 6 581	98,4

Zdroj údajov: Schválený rozpočet na rok 2019 a Záverečný účet mesta Trenčín na rok 2019

Preverením príjmovej časti rozpočtu v rámci bežných príjmov bolo zistené, že počas roka 2019 boli realizované 4 zmeny rozpočtu, ktoré boli schválené mestským zastupiteľstvom. Zmeny sa týkali úpravy rozpočtovaných bežných príjmov na položke z náhrad z poistného zvýšenie o + 1 937 €, za školy a školské zariadenia zníženie o - 18 630 €, za stravné zvýšenie o + 18 630 € a na položke vratiek zvýšenie o + 1 139 €, po realizácii zmien rozpočtu predstavovali bežné príjmy sumu vo výške 413 476 €. Celkové skutočné bežné príjmy v rozpočtovom roku 2019 dosiahli výšku 406 895 €, čo predstavovalo 98,4 % plnenie upraveného rozpočtu. Najvyššie neplnenie rozpočtovaných príjmov bolo na položkách za stravné vo výške - 51 309 € a na položke z vratiek vo výške - 6 139 €.

Prehľad o plnení - Výdavková časť – bežné výdavky v €:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2019	Upravený rozpočet na rok 2019	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2019	Rozdiel v €	Plnenia v %
610-Mzdy, platy, OOV	2 674 008	2 676 180	2 664 137	- 12 043	99,5
620-Poistné a príspevok do poisťovní	1 009 026	1 010 511	959 690	- 50 821	95,0
630-Tovary a služby, z toho:	1 100 427	1 233 278	1 148 071	- 85 207	93,1
631-Cestovné náhrady	50	50	10	- 40	20,0
632-Energia, voda, komunikácie	344 230	334 030	330 865	- 3 165	99,1
633-Materiál	501 594	532 674	513 675	- 18 999	96,4
634-Dopravné	4 350	4 350	3 466	- 884	79,7
635-Rutinná a štandardná údržba	100 850	150 746	141 359	- 9 387	93,8
636- Nájomné	23 380	23 380	18 285	- 5 095	78,2
637-Služby	125 973	128 803	119 621	- 9 182	92,9
637 – Rekreačné poukazy pre zamestnancov	0	52 800	14 554	- 38 246	27,6
Nevyčerpané dotácie	0	2 102	2 102	0	100,0
640-Transfery-	57 111	29 531	24 624	- 4 907	83,4

630 - ŠZTN nevyčerpaná dotácia za rok 2018	0	4 143	4 143	0	100,0
S P O L U	4 840 572	4 949 300	4 796 531	- 152 769	96,9

Zdroj údajov: Schválený rozpočet na r. 2019, Záverečný účet mesta Trenčín za rok 2015, FIN 1 – 12, bežné výdavky k 31.12.2019 ŠZTN.

Kontrolou výdavkovej časti rozpočtu v rámci bežných výdavkov bolo zistené, že počas roka 2019 bolo realizovaných 6 zmien rozpočtu, ktoré boli schválené mestským zastupiteľstvom. Po realizácii zmien rozpočtu predstavovali bežné výdavky sumu vo výške 4 949 300 €. Skutočné bežné výdavky v rozpočtovom roku 2019 boli čerpané vo výške 4 796 531 €, čo predstavovalo 96,9 % čerpanie upraveného rozpočtu, z čoho vyplýva, že čerpanie celkových bežných výdavkov bolo nižšie o – 152 769 € oproti upravenému rozpočtu.

Kontrolou programového rozpočtu, plnenia príjmov, čerpania výdavkov a návrhu záverečného účtu za kontrolované obdobie roku 2019 neboli zistené nedostatky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Prehľad o plnení - Výdavková časť – kapitálové výdavky v €:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2019	Upravený rozpočet na rok 2019	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2019	Rozdiel v €	Plnenia v %
716 – MŠ Halašu - PD pre stavebné povolenie	45 600	45 600	43 791	- 1 809	96,0
713 – ŠJ Stromová – profesionálny multifunkčný robot	X	4 900	4 900	0	100,0
717 – MŠ Kubranská – Sociálne zariadenia	35 000	37 755	37 755	0	100,0
716 – PD – Obnova MŠ Kubranská 20	X	4 820	4 812	- 8	99,8
717 – MŠ Kubranská – Obnova MŠ Kubranská 20 - NFP	1 004 034	1 157 034	1 145 471	- 11 563	99,0
717 – MŠ Kubranská – rekonštrukcia rampy	X	6 000	5 921	- 79	98,7
S P O L U	1 084 634	1 256 109	1 242 650	- 13 459	98,9

Zdroj údajov: Schválený rozpočet na r. 2019, Záverečný účet mesta Trenčín za rok 2019,

Bežné kapitálové výdavky boli rozpočtované na rok 2019 vo výške 1 084 634 €. Preverení výdavkovej časti rozpočtu v rámci kapitálových výdavkov bolo zistené, že počas roka 2019 bolo realizovaných 5 zmien rozpočtu, z toho 3 podpísané a schválené primátorom mesta v zmysle platného všeobecne záväzného nariadenia a 2 zmeny boli schválené mestským zastupiteľstvom. Po realizácii zmien rozpočtu predstavovali bežné kapitálové výdavky sumu vo výške 1 256 109 €. Z toho išlo o zaradenie troch nerozpočtovaných investičných akcií vo výške 15 720 € a v dvoch položkách o navýšenie rozpočtovaných kapitálových výdavkov. Skutočné čerpanie kapitálových výdavkov v roku 2019 bolo vo výške 1 242 650 €, čo predstavovalo 98,9 % čerpanie upraveného rozpočtu kapitálových výdavkov.

Zmenou rozpočtu č. 1 na rok 2019 schválenej primátorom mesta dňa 25.02.2019, na základe informácie o rozpočtových opatreniach vykonaných primátorom mesta v zmysle čl. 6, odsek 10, VZN č. 1/2015 Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Trenčín, primátor Mesta Trenčín vykonal nasledovné rozpočtové opatrenie:

- **Zmena programového rozpočtu Mesta Trenčín na rok 2019 č. 1** v programe 7. Vzdelávanie, podprogram 1. Materské školy, funkčná klasifikácia 09111, položku 716: Obnova MŠ Kubranská 20, navrhnuté zvýšenie kapitálových výdavkov o plus + 3 820 €.

Zmenou rozpočtu č. 2 na rok 2019 schválenej primátorom mesta dňa 11.03.2019, na základe **Zmeny programového rozpočtu Mesta Trenčín na rok 2019 č. 2** rozpočtovým opatrením vykonaným primátorom mesta v zmysle čl. 6, odsek 10, VZN č. 1/2015 Zásady

nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Trenčín, primátor Mesta Trenčín vykonal nasledovné rozpočtové opatrenie:

- v programe 7. Vzdelávanie, podprogram 1. Materské školy, funkčná klasifikácia 09111, položku 716: Obnova MŠ Kubranská 20, navrhnuté zvýšenie kapitálových výdavkov o plus + 1 000 €.

Zmenou rozpočtu č. 3 na rok 2019 zo dňa 13.03.2019, na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 79/2019 z 13.03.2019, došlo k navýšeniu kapitálových výdavkov:

- v programe 7. Vzdelávanie, podprogram 1. Materské školy, funkčná klasifikácia 09111, položku 717: Obnova MŠ Kubranská 20 – NFP navrhnuté zvýšenie o plus + 5 000 €, t.j. na 1 009 034 €, navýšenie vyplynulo z potreby vykonania naviac prác, ktoré boli predmetom uzatvorenia dodatku k zmluve o dielo vo výške 253 386,64 €, práce boli nevyhnutné k dokončeniu diela a tiež k zabezpečeniu dosiahnutia energetickej úspory budovy, čo bolo zámerom predmetnej rekonštrukcie.

Zmenou rozpočtu č. 4 na rok 2019 zo dňa 24.04.2019, na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 102/2019 z 24.04.2019, došlo k úprave bežných príjmov, bežných výdavkov na jednotlivé programy/podprogramy:

- narozpočtovanie bežných príjmov na položke ŠZTN m.r.o. 292: MŠ Opatovská – z náhrad z poistného plnenia vo výške plus + 741 €, poistné plnenie za krádež notebooku a z opravy poškodeného okna,
- program 7. Vzdelávanie, podprogram 1. Materské školy navýšenie o plus + 6 529 €, zmeny rozpočtu v rámci materských škôl vyplynuli z rozdelenia finančných darov medzi jednotlivé materské školy k oceňovaniu pedagógov primátorom mesta pri príležitosti „Dňa učiteľov“, z presunu výdavkov na rekreačné poukazy pre zamestnancov z položky 640 na položku 637 v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie, zo zvýšenia výdavkov MŠ Opatovská o poistné z krádeže notebooku, z úpravy nenormatívnych finančných príspevkov na výchovu a vzdelávanie na rok 2019 podľa údajov z Ministerstva školstva, výskumu, vedy a športu SR,
- program 7. Vzdelávanie, podprogram 2. Základné školy navýšenie o plus + 4 141 €, zmena rozpočtu v rámci ZŠ Potočná vyplynula z rozdelenia finančných darov medzi jednotlivé základné školy k oceňovaniu pedagógov primátorom mesta pri príležitosti „Dňa učiteľov“, z presunu výdavkov na rekreačné poukazy pre zamestnancov z položky 640 na položku 637 v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie, z úpravy normatívnych finančných príspevkov na rok 2019 podľa údajov z Ministerstva školstva, výskumu, vedy a športu SR.

Zmenou rozpočtu č. 5 na rok 2019 zo dňa 29.05.2019, na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 170/2019 z 29.05.2019, došlo k úprave bežných príjmov, bežných výdavkov na jednotlivé programy/podprogramy:

- presun bežných príjmov Školských zariadení mesta Trenčín m.r.o. z položky MŠ Niva 223002: Za školy a školské zariadenia na položku MŠ Niva 223003: Za stravné vo výške 18 630 €, ide o finančné prostriedky za potraviny pre deti v školskej jedálni,
- program 7. Vzdelávanie, podprogram 1. Materské školy navýšenie o plus + 4 152 €:
 - a) zníženie rozpočtovaných bežných výdavkov na položke 635: Rutinná a štandardná údržba o mínus – 2 591 €, t. j. na 27 409 €, presun na údržbu školskej jedálne MŠ Medňanského,
 - b) zníženie rozpočtovaných bežných výdavkov na položke 637: Služby (plavecký) o mínus – 170 €, t. j. na 2 210 €, presun na MŠ Kubranská,
 - c) zníženie rozpočtovaných bežných výdavkov MŠ Šafárikova na položke 635: Rutinná a štandardná údržba o mínus – 5 467 €, t. j. na 9 533 €,
 - d) narozpočtovanie kapitálových výdavkov MŠ Šafárikova na položku 717: Výmena okien vo výške 5 467 €. Výmena 12 ks vnútorných medziokien v pavilóne C za plastové,
 - e) zvýšenie rozpočtovaných bežných výdavkov na položke MŠ Považská 635: Rutinná a štandardná údržba o plus + 2 600 €, t.j. na 10 600 €. Obnova pieskovísk,
 - f) zvýšenie rozpočtovaných bežných výdavkov na položke MŠ Kubranská 637: Služby o plus + 170 €, t. j. na 6 326 €, na plavecký výcvik,
 - g) zníženie rozpočtovaných bežných výdavkov na položke MŠ Pri parku 633: Materiál o mínus – 450 €, t.j. na 5 276 €,
 - h) zvýšenie rozpočtovaných bežných výdavkov na položke MŠ Pri parku 635: Rutinná a štandardná údržba o plus + 450 €, t. j. na 3 150 €, na inštaláciu dvoch klimatizácií do tried,
 - i) narozpočtovanie bežných výdavkov ŠZTN m.r.o. na položku 630: Nevyčerpaná dotácia za rok 2018 vo výške plus + 4 143 €, jednalo sa o nevyčerpanú dotáciu z roku 2018 na prenesené kompetencie na materské školy na tovary a služby, ktorú bolo možné vyčerpať do 31.3.2019,
- program 1. Vzdelávanie, podprogram 2. Základné školy plus + 2 102 €, narozpočtovanie bežných výdavkov na ZŠ Potočná vo výške plus + 2 102 €, jednalo sa o nevyčerpané dotácie

z roku 2018 na prenesené kompetencie na školstvo na tovary a služby, na cestovné pre žiakov a dotácie z Európskeho sociálneho fondu.

Zmenou rozpočtu č. 6 na rok 2019 zo dňa 03.07.2019, na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 215/2019 z 03.07.2019, došlo k úprave bežných výdavkov nasledovne:

- program 7. Vzdelávanie, podprogram 1. Materské školy navýšenie o plus + 170 217 €:
 - a) presun kapitálových výdavkov súvisiacich s realizáciou vzduchotechniky školskej jedálne MŠ Šafárikova z podprogramu 7.4. Školské jedálne (vo výške mínus – 22 217 €) na podprogram 7.1. Materské školy – MŠ Šafárikova vo výške plus + 22 217 €, samotnú realizáciu investičnej akcie vzduchotechnika MŠ Šafárikova - zmluvu s dodávateľom aj fakturáciu zabezpečovala MŠ Šafárikova m.r.o., b) zvýšenie rozpočtovaných kapitálových výdavkov na položke 717: Obnova MŠ Kubranská - NFP o plus + 148 000 €, t. j. na 1 157 034 €. Zvýšenie vyplýva z naviac prác – realizácie vzduchotechniky v 4 objektoch MŠ.

Zmenou rozpočtu č. 7 na rok 2019 schválenej primátorom mesta dňa 13.09.2019, na základe **Zmeny programového rozpočtu Mesta Trenčín na rok 2019 č. 17** rozpočtovým opatrením vykonaným primátorom mesta v zmysle čl. 6, odsek 10, VZN č. 1/2015 Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Trenčín, primátor Mesta Trenčín vykonal nasledovné rozpočtové opatrenie:

- v programe 7. Vzdelávanie, podprogram 1. Materské školy, funkčná klasifikácia 09111, položku 717: Obnova MŠ Kubranská – rekonštrukcia rampy, navrhnuté zvýšenie kapitálových výdavkov o plus + 6 000 €.

Zmenou rozpočtu č. 8 na rok 2019 zo dňa 25.09.2019, na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 277/2019 z 25.09.2019, došlo k úprave bežných príjmov a bežných výdavkov nasledovne:

- narozpočtovanie bežných príjmov na položke ŠZMT m.r.o. 292: Z náhrad poisteného plnenia vo výške plus + 250 €, škodová udalosť v kancelárii, o rovnakú sumu sú zvýšené výdavky na položke správy ŠZMT m.r.o., narozpočtovanie bežných príjmov na položke ŠZMT m.r.o. – MŠ Na dolinách 292: Z náhrad poistného plnenia vo výške plus + 946 €, príjmy zo škodovej udalosti,
- program 7. Vzdelávanie, podprogram 1. Materské školy plus + 1 000 €, presuny finančných prostriedkov materských škôl vyplývajú z úpravy pieskovísk a odvozu starých betónových častí MŠ Považská, nákupu vstavaných skriň a učebných pomôcok, vybavenia telocvične MŠ Opatovská, zo zvýšenia výdavkov na rekonštrukciu sociálnych zariadení MŠ Kubranská, z presunu výdavkov na plavecký výcvik predškolákov.

Zmenou rozpočtu č. 9 na rok 2019 zo dňa 20.11.2019, na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 342/2019 z 20.11.2019, došlo k úprave bežných príjmov a bežných výdavkov nasledovne:

- zvýšenie rozpočtovaných bežných príjmov na položke ŠZMT m.r.o. 292: Z vratiek o plus + 1 139 €, t. j. na 6 139 €, preplatok z ročného zúčtovania zdravotného poistenia,
- narozpočtovanie bežných príjmov na položke ŠZMT m.r.o. 311: Granty vo výške plus + 750 €, finančný dar od POMI s.r.o.,
- program 7. Vzdelávanie, podprogram 1. Materské školy o mínus – 5 500 €, presuny bežných výdavkov materských škôl vyplývajú z výdavkov na materiálno – technické vybavenie, opravu kúpeľní, sanačnej omietky, výdavky na školenia, zakúpenie markíz na budovu, interiérových žalúzií, sieťok na okná, elektroinštalačné práce, nákup interiérového vybavenia keramickej dielne, úprava energií, a pod., súčasne sa znižuje rozpočet o mínus – 5 500 €, tieto finančné prostriedky sa presúvajú do rozpočtu školských jedální pri materských školách,
- program 7. Vzdelávanie, podprogram 4. Školské jedálne o plus + 6 989 €, presuny bežných výdavkov školských jedální a súčasne zvýšenie výdavkov o plus + 6 989 € na vybavenie kuchýň, opravy podlahy kuchyne, oprava rozvodov vody – havarijný stav a pod..

Zmenou rozpočtu č. 10 na rok 2019 zo dňa 11.12.2019, na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 382/2019 z 11.12.2019, došlo k úprave bežných výdavkov nasledovne:

- program 7. Vzdelávanie, podprogram 1. Materské školy o mínus – 19 011 €, presuny bežných výdavkov materských škôl vyplývajú z realizácie maľovania, úpravy normatívnych príspevkov,

- odstránenie havarijného stavu kanalizácie, maľovanie, vývoz žumpy, plavecké kurzy, výmena okien, a iných na základe skutočného čerpania,
- program 1. Vzdelávanie, podprogram 2. Základné školy plus + 915 €, presuny bežných výdavkov vyplývajú z úprav normatífov k 15.09.2019 a z navýšenia výdavkov na oslavy 40.výročia založenia ZŠ Novomeského a navýšenie bežných výdavkov ZŠ Potočná o plus + 915 €,
 - program 7. Vzdelávanie, podprogram 4. Školské jedálne o plus + 94 232 €, presuny bežných výdavkov školských jedální na nákup profesionálneho multifunkčného robota, na úpravy vratiek na stravnom, úpravy v súvislosti s „obedmi zadarmo“, diétne stravovanie, navýšenie energií, opravy prístrojov, odchodné, PN-nky, a ďalších úprav na základe skutočného čerpania.

ŠZTN realizujú svoje príjmy a výdavky prostredníctvom bankových účtov založených v Československej obchodnej banke, a.s. a prostredníctvom jednej pokladnice.

3. Správnosť financovania, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri používaní verejných prostriedkov

Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

ŠZTN je samostatnou účtovnou jednotkou, ktorá vedie účtovníctvo v zmysle zákona o účtovníctve a účtuje v sústave podvojného účtovníctva v zmysle Opatrenia Ministerstva Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie MF SR“), ktoré boli rozpracované v interných smerniciach ŠZTN.

Z interných smerníc upravujúcich oblasť účtovníctva mali ŠZTN pre kontrolované obdobie platnú vnútornú Organizačnú smernicu č. 17/2008 o finančnej kontrole, Organizačnú smernicu č. 22/2009 - Spôsob vedenia účtovníctva a Organizačnú smernicu č. 21/2009 – Obeh účtovných dokladov. Kontrolovaný subjekt bol pri kontrole v roku 2016 upozornený na nutnosť aktualizácie uvedených smerníc tak, aby boli v súlade s platnými právnymi predpismi. Do ukončenia kontrolnej akcie boli uvedené smernice aktualizované.

V rámci kontroly dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) kontrolná skupina preverila správnosť, úplnosť a preukázateľnosť vedenia účtovníctva kontrolovaného subjektu.

Na vybranej vzorke dokladov bolo preverené účtovanie a vykazovanie účtovných prípadov v období, s ktorým časovo a vecne súvisia v zmysle § 3, ďalej v zmysle § 32 správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, a zároveň náležitosti účtovných dokladov v zmysle § 10 zákona o účtovníctve.

Ročná účtovná závierka roku 2019

ŠZTN zostavili účtovnú závierku za rok 2019, ktorá obsahovala všetky všeobecné náležitosti predpísané § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve. Súčasťou účtovnej závierky v sústave podvojného účtovníctva okrem všeobecných náležitostí podľa ods. 2 obsahuje súčasti súvahy, výkaz ziskov a strát a poznámky, tieto boli kontrolnej skupine predložené, čím kontrolovaný subjekt neporušil § 17 ods. 3 písm. a) až c).

Ročná účtovná závierka ŠZTN v rozsahu Súvaha, Výkaz ziskov a strát bola spracovaná a odoslaná v stanovenom termíne do 05. februára 2020 (04.02.2020) a Poznámky v termíne do 30. apríla 2020 (24.04.2020) v súlade s Opatrením k individuálnej účtovnej závierke pre obce, VÚC, RO a PO.

Krátkodobé pohľadávky a záväzky

ŠZTN vykázali k 31.12.2019 krátkodobé pohľadávky, ktoré boli na začiatku roka 2019 vo výške 2 655,50 €, na konci roka to bolo 2 358,35 €, výška pohľadávok medziročne klesla o - 297,15 €. ŠZTN vykázali k 31.12.2019 krátkodobé záväzky, ktoré boli na začiatku roka 2019 vo výške 278 257,17 €, na konci roka predstavovali sumu 357 277,37 €, výška záväzkov medziročne vzrástla o + 79 020,20 €.

Pokladničné doklady

Kontrolou boli preverené náhodne pokladničné doklady za obdobie od 01.01.2019 do 31.01.2019 - príjmové pokladničné doklady od čísla 1 až 3 a výdavkové pokladničné doklady od čísla 1 až 28 a za obdobie od 01.04.2019 do 30.04.2019 - príjmové pokladničné doklady od čísla 23 až 34 a výdavkové pokladničné doklady od 98 až 131, vedenie pokladničnej knihy, vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a inventarizácia pokladne.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli v pokladni v kontrolovanom období inventarizované v rámci ročnej účtovnej závierky k 31.12.2019 vo výške 0 €, čím bola splnená zákonom stanovená povinnosť podľa § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve. Inventarizácia bola vykonaná spolu v jednej pokladnici. Vykonanými inventarizáciami peňažných prostriedkov v hotovosti podľa inventarizačnej komisie neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Kontrolné zistenie č. 1:

Kontrolou bolo zistené, že pri 31 príjmových pokladničných dokladoch a 46 výdavkových pokladničných dokladoch nebola základná finančná kontrola podpísaná zamestnancom zodpovedným za rozpočet, čím kontrolovaný subjekt **nepostupoval v zmysle § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z.** o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého základnú finančnú kontrolu vykonáva určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet.

Kontrola zmlúv, objednávok a faktúr

Preverené bolo zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr súvisiacich s kontrolovanými účtovnými dokladmi. ŠZTN sa počas kontrolovaného obdobia riadilo Smernicou o povinnom zverejňovaní zmlúv č. 26/2012. Do skončenia kontrolnej akcie ŠZTN vypracovali Smernicu o spracovávaní, evidencii a zverejňovaní zmlúv a dohôd č. 1/2021 s účinnosťou od 01.06.2021. Zoznam, číslovanie, uchovávanie a zverejňovanie všetkých uzatvorených zmlúv, objednávok a faktúr zabezpečil správca registratúry v elektronickom evidenčnom systéme mesta Trenčín ISS CORA GEO.

Kontrola zmlúv, objednávok a dodávateľských faktúr s prílohami bola vykonaná na vzorke účtovných dokladov kontrolovaného obdobia roku 2019.

Dodávateľské faktúry a objednávky

Výberom finančne významných položiek zo zoznamu dodávateľských faktúr od 01.01.2019 do 31.12.2019, interné čísla od 190001 do 192372, celkom bola uhradená finančná čiastka 878 301,40 €.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. 3392019, interné č. 190566 zo dňa 18.03.2019, splatnej 20.04.2019 na sumu 2 638 €, dodávateľ Elarin s.r.o., bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 01.04.2019, platobný poukaz č. 20191521, na základe Objednávky č. 2019038/2019 vystavenej dňa 13.03.2019, zverejnenej dňa 13.03.2019.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. OF2019/102, interné č. 191124 zo dňa 18.06.2019, splatnej 28.06.2019 na sumu 6 156 €, dodávateľ Veríme v Zábavu, s.r.o., bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 21.06.2019, platobný poukaz č. 20192080, na základe Objednávky č. 2019118/2019 vystavenej dňa 14.06.2019, zverejnenej dňa 19.06.2019.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. FV190014, interné č. 191279 zo dňa 30.06.2019, splatnej 21.07.2019 na sumu 2 130 €, dodávateľ MHM STOLÁRSTVO s.r.o., bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 11.07.2019, platobný poukaz č. 20192233, na základe Objednávky č. 2019130/2019 vystavenej dňa 25.06.2019, zverejnenej dňa 12.07.2019. Ďalej kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vystavenú objednávku zverejnil až dvanásť pracovných dní po jej vystavení, čím nebolo dodržané ustanovenie § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“) a to, že povinná osoba zverejňuje objednávku do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. 22004334, interné č. 191697 zo dňa 27.09.2019, splatnej 11.10.2019 na sumu 4 486 €, dodávateľ NOMlland s.r.o., bolo zistené, že úhrada bola

realizovaná dňa 08.10.2019, platobný poukaz č. 20194268, na základe Objednávky č. 2019207/2019 vystavenej dňa 27.09.2019, zverejnenej dňa 27.09.2019.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. FV190046, interné č. 192287 zo dňa 11.12.2019, splatnej 25.12.2019 na sumu 2 360 €, dodávateľ MHM STOLÁRSTVO s.r.o., bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 20.12.2019, platobný poukaz č. 20195359, na základe Objednávky č. 2019345/2019 vystavenej dňa 11.12.2019, zverejnenej dňa 28.01.2020. Ďalej kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vystavenú objednávku zverejnil až dvadsaťdeväť pracovných dní po jej vystavení, čím nebolo dodržané ustanovenie § 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám tým, že povinná osoba zverejňuje objednávku do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. 2019007, interné č. 192296 zo dňa 17.12.2019, splatnej 31.12.2019 na sumu 2 899,60 €, dodávateľ TRENDY s.r.o., bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 20.12.2019, platobný poukaz č. 20195348, na základe Objednávky č. 2019312/2019 vystavenej dňa 18.12.2019, zverejnenej dňa 18.12.2019.

Kontrolou účtovného dokladu FA č. 2019020, interné č. 192355 zo dňa 16.12.2019, splatnej 16.12.2019 na sumu 3 800 €, dodávateľ Pavol Poludvorný, bolo zistené, že úhrada bola realizovaná dňa 23.12.2019, platobný poukaz č. 20195371, na základe Objednávky č. 2019314/2019 vystavenej dňa 03.12.2019, zverejnenej dňa 23.12.2019. Ďalej kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vystavenú objednávku zverejnil až štrnásť pracovných dní po jej vystavení, čím nebolo dodržané ustanovenie § 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám tým, že povinná osoba zverejňuje objednávku do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

Kontrolné zistenie č. 2:

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt **nepostupoval v zmysle ustanovenia § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z.** o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov podľa ktorého povinná osoba zverejňuje objednávku do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác tým, že 1 objednávka bola zverejnená dvanásť pracovných dní po jej vystavení, 1 objednávka bola zverejnená dvadsaťdeväť pracovných dní po jej vystavení a 1 objednávka bola zverejnená štrnásť pracovných dní po jej vystavení.

Zmluvy

Kontrolná skupina preverila povinne zverejňované zmluvy za rok 2019 od centrálného čísla zmluvy č. 2/2019 – 70/2019.

Kontrolou bolo zistené, že centrálna evidencia zmlúv za rok 2019 neobsahovala zmluvu s centrálnym číslom 1/2019 a pri zmluvách s centrálnym číslom 5/2019, 8/2019, 11/2019, 15/2019, 17/2019, 18/2019, 21/2019, 22/2019, 24/2019, 25/2019, 28/2019, 29 - 63/2019, neboli dodržané ustanovenia v zmysle § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len Občiansky zákonník) a to, že povinne zverejňovaná zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Kontrolou zmluvy s centrálnym číslom 3/2019, zverejnený dátum podpisu dňa 23.01.2019, dátum zverejnenia dňa 24.01.2019 a s účinnosťou od 24.01.2019, bolo zistené, že dátum podpisu na zmluve bol 23.01.2018, z uvedeného vyplýva, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka tým, že nezverejnil zmluvu do troch mesiacov od podpisu zmluvných strán a tým platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo, a zároveň nepostupoval v súlade s § 47a Občianskeho zákonníka, že povinne zverejňovaná zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Kontrolu zmlúv s centrálnym číslom 7/2019, 12/2019, 19/2019 bolo zistené, že zmluvy obsahovali odvolávku na neplatný zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, správne mal byť uvedený zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou zmlúv s centrálnym číslom 8/2019, 11/2019, 21/2019, 30/2019 bolo zistené, že v jednom prípade zmluva obsahovala nesprávnu citáciu účinnosti zmluvy a to, „že zmluva nadobúda platnosť a účinnosť dňom podpisu oboma zmluvnými stranami“, z uvedeného vyplýva, že zmluva nebola v súlade s § 47a občianskeho zákonníka a teda, že povinne zverejňovaná

zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Ďalej preverením zmlúv bolo zistené, že v dvoch prípadoch zmluvy neobsahovali žiadnu citáciu týkajúcu sa účinnosti zmluvy.

Kontrolné zistenie č. 3:

Kontrolou bolo zistené, že **nebolo dodržané ustanovenie § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka** a to, že povinne zverejňovaná zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia tým, že pri 47 povinne zverejňovaných zmluvách bola nesprávne zverejnená účinnosť.

Kontrolné zistenie č. 4:

Kontrolou dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv, resp. dodatkov k zmluvám **v zmysle § 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že nebolo dodržané ustanovenie § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka** tým, že 1 zmluva nebola zverejnená do troch mesiacov od uzavretia zmluvy, z čoho vyplýva, že ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Dohody o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru

Kontrolou dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru bolo zistené, že v roku 2019 bola uzatvorená 1 dohoda o pracovnej činnosti. Išlo o vykonávanie činnosti ako špecialista pre materské školy, činnosť bola vykonávaná v období od 07.01.2019 do 31.12.2019. Dohoda obsahovala náležitosti podľa § 228a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce ako rozsah pracovnej činnosti, dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonanú prácu a doba na ktorú sa dohoda uzatvára. ŠZTN v roku 2019 viedli evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a na dohode bola vykonávaná predbežná finančná kontrola v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

4. Dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období roku 2019, v zmysle § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o VO“) postavenie verejného obstarávateľa. V súlade s § 148 ods. 3 Zákona o VO mal zriadený profil na portáli ÚVO <https://www.uvo.gov.sk>.

Na základe predloženej dokumentácie z verejného obstarávania za rok 2019 boli preverené zákazky z pohľadu dodržiavania povinnosti verejného obstarávateľa a správnosti realizácie procesu verejného obstarávania.

V roku 2019 bolo v ŠZTN realizovaných 8 zákaziek s nízkou hodnotou, z toho 7 zákaziek bolo realizovaných prieskumom trhu a 1 zákazka bola realizovaná cez Elektronický kontrakčný systém (EKS).

Kontrolovaný subjekt predložil dokumentáciu k ôsmim zákazkám. V šiestich prípadoch chýbal doklad o stanovení predpokladanej hodnoty zákazky podľa § 6 ods. 1 Zákona o VO, a to v zákazkách Hygienické, čistiace a dezinfekčné prostriedky, Rekonštrukcia sociálnych zariadení v MŠ Kubranská, Právne služby, Obnova 2 sociálnych zariadení v MŠ Na Dolinách, Dodávka mlieka a mliečnych výrobkov, Dodávka mäsa a mäsových výrobkov.

V dvoch prípadoch prieskumu trhu z predložených zákaziek bola v žiadosti o vydanie súhlasu na začatie verejného obstarávania (podľa čl. 2 bod 1 Rozhodnutia primátora mesta Trenčín k verejnému obstarávaniu v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín) uvedená vyššia suma než na akú bola zákazka vyhlásená, a to v zákazkách: Hygienické, čistiace a dezinfekčné prostriedky (vo výzve uvedené: 16 700 € bez DPH, v žiadosti uvedené: 17 500 € bez DPH), Dodávka mlieka a mliečnych výrobkov (vo výzve uvedené: 64 500 € bez DPH, v žiadosti uvedené: 66 767,27 € bez DPH). V jednom prípade bola v žiadosti o súhlas na začatie verejného obstarávania uvedená nižšia suma než na akú bola zákazka vyhlásená, a to v zákazke Rekonštrukcia sociálnych zariadení v MŠ Kubranská (vo výzve uvedené: 30 090 € bez DPH, v žiadosti uvedené: 29 166,67 € bez DPH). Ďalej bolo zistené, že v dvoch prípadoch „Výzva na predloženie ponuky“ nebola podpísaná riaditeľom ŠZTN.

Kontrolné zistenie č. 5:

V šiestich prípadoch zrealizovaných zákaziek **chýbal doklad o stanovení predpokladanej hodnoty zákazky podľa § 6 ods. 1 Zákona o VO**, v ďalších dvoch prípadoch bola **v žiadosti o vydanie súhlasu na začatie verejného obstarávania uvedená vyššia suma než na akú bola zákazka vyhlásená** a v jednom prípade bola **v žiadosti o vydanie súhlasu na začatie verejného obstarávania uvedená nižšia suma než na akú bola zákazka vyhlásená**.

V predloženej dokumentácii k zákazke „Obnova 2 sociálnych zariadení v MŠ Na Dolinách“ chýbali dokumenty ako Výzva na predloženie ponuky, doklad o tom kedy boli ponuky doručené, Správa o vykonanom prieskume trhu a Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk, čím subjekt nepostupoval v zmysle § 117 ods. 1 a ods. 8 a to, že verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie, a zároveň evidovať všetky doklady a dokumenty a uchovávať ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy.

Kontrolné zistenie č. 6:

V jednej zákazke v dokumentácii k zákazke chýbali niektoré dokumenty, čím subjekt nepostupoval **v zmysle § 117 ods. 1 a ods. 8** tým, že verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie, a zároveň evidovať všetky doklady a dokumenty a uchovávať ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy.

Verejný obstarávateľ neuvěřnil do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka v profile súhrnnej správy o zmluvách podľa § 10 ods. 10 so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 €, ktoré uzavrel za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje Zákon o VO. Ďalej bolo zistené, že súhrnná správa v I., II. a III. štvrťroku bola uverejnená na formulári „Súhrnná správa o zákazkách s nízkymi hodnotami“, pričom mala byť uverejnená na formulári „Súhrnná správa o zmluvách podľa § 10 ods. 10 a 11“.

Kontrolné zistenie č. 7:

Kontrolou bolo zistené, že subjekt v kontrolovanom období v profile UVO <https://www.uvo.gov.sk> **neuvěřnil súhrnné správy do 30 dní** po skončení kalendárneho štvrťroka v profile **o zmluvách podľa § 10 ods. 10** so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 €, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje Zákon o VO.

5. Kontrola inventarizácie majetku

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku a záväzkov a rozdielu majetkov a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Vykonáva sa ku dňu ku ktorému účtovná jednotka zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.

Inventarizácia majetku a záväzkov k ročnej účtovnej závierke za rok 2019 bola vykonaná na základe príkazu riaditeľ ŠZTN, ktorý vydal Príkaz č. 1/2019 riaditeľa Školských zariadení mesta Trenčín, m.r.o. na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktorým menoval Ústrednú inventarizačnú komisiu a čiastkové inventarizačné komisie, ktoré inventarizovali majetok podľa jednotlivých objektov mesta a jednotlivých druhov majetku.

Riadna inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná v rozsahu ku **dňu 31.10.2019**: budovy, stavby, pozemky, stroje, prístroje a zariadenia, dopravné prostriedky, drobný dlhodobý majetok, ostatný dlhodobý hmotný majetok, umelecké diela, drobný hmotný majetok, majetok podľa operatívnej evidencie (OTE), dlhodobý nehmotný majetok **a ku dňu 31.12.2019**: dlhodobý finančný majetok, obstaranie dlhodobého majetku (nedokončené investície), zásoby, finančné účty, pokladnice, ceniny, prísne zúčtovateľné tlačivá, pohľadávky, záväzky, úvery, zúčtovacie vzťahy medzi subjektmi verejnej správy, časové rozlíšenie, rezervy.

Kontrolou inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.10.2019, ktorá začala dňa 04.11.2019 a bola ukončená 20.11.2019 bolo zistené, že

vo viacerých prípadoch inventúrne súpisy neobsahovali požadované náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve, a to:

- inventúrne súpisy objektov inventarizácie – Základná škola Potočná, Školské jedálne a Materské školy tým, že inventarizačné zápisy neobsahovali stav majetku s uvedením jednotiek množstva, nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 2, písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou, na základe uvedeného nebolo preukázané, že sa vykonávala fyzická inventúra.
- inventúrny súpis v objekte inventarizácie – MŠ M. Turkovej, ŠJ pri MŠ Stromová, neobsahoval meno a priezvisko osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie, a tým nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 3, písm. d) zákona o účtovníctve.
- inventúrny súpis v objekte inventarizácie – MŠ Stromová neobsahoval meno a priezvisko osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie, a tým nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 3, písm. d) zákona o účtovníctve, zároveň nebola uvedená osoba, ktorá inventúrny súpis majetku k 31.10.2019 vyhotovila.
- inventúrne súpisy v objektoch inventarizácie – MŠ Opatovská, MŠ Šmidkeho, MŠ Pri parku, MŠ 28. októbra, ZŠ Potočná, ŠJ pri MŠ Švermová, ŠJ pri MŠ Považská, ŠJ pri MŠ Turkova, ŠJ Šmidkeho, ŠJ pri MŠ J. Halašu, ŠJ pri MŠ pri parku, nebola uvedená osoba, ktorá inventúrny súpis majetku k 31.10.2019 vyhotovila.

ŠZTN v roku 2019 zakúpili z investičných prostriedkov do ŠJ Stromová multifunkčný robot a zrekonštruovali v objekte MŠ Kubranská sociálne zariadenia a schody s rampou v celkovej hodnote 48 576,27 €.

Bezplatným prevodom bol ŠZTN od zriaďovateľa zverený do správy nasledovný nehnuteľný majetok:

- zníženie energetickej náročnosti v objekte MŠ Opatovská v celkovej hodnote 928 344,24 €,
- pozemky pod budovami materských škôl v celkovej výške 829 911,34 €.

Dlhodobý majetok (ďalej len „DM“) bol evidovaný na kartách majetku, do majetkovej evidencie bol zaraďovaný formou protokolu o zaradení majetku a vyradený formou protokolu o vyradení majetku. Vykonanou kontrolou správnosti evidencie majetku ŠZTN a vybraných majetkových účtov za rok 2019 nebol zistený nesúlad medzi účtovným stavom majetku podľa hlavnej knihy ku dňu 31.12.2019 a majetkovou evidenciou.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku boli stanovené tak, že vychádzali z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov a v znení neskorších predpisov. ŠZTN začínali odpisovať DM odo dňa jeho zaradenia do používania. Použitá metóda odpisovania bola lineárna.

Kontrolné zistenie č. 8:

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že inventúrne súpisy neobsahovali stav majetku s uvedením jednotiek množstva, pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou, na základe uvedeného nebolo preukázané, že sa vykonávala fyzická inventúra, **čím nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 2, písm. c) zákona o účtovníctve.** Ďalej bolo zistené, že inventúrne súpisy v 3 objektoch inventarizácie neobsahovali meno a priezvisko osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie, **čím nepostupovali v súlade s § 30 ods. 3, písm. d) zákona o účtovníctve a v súlade s § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve,** zároveň nebola v 11 objektoch uvedená osoba, ktorá inventúrny súpis majetku vyhotovila.

Záver:

V kontrolovanom subjekte bolo preukázané nasledovné porušovanie platnej legislatívy:

- nepostupoval v zmysle § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého základnú finančnú kontrolu vykonáva

určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet a to tým, že pri 31 príjmových pokladničných dokladoch a 46 výdavkových pokladničných dokladoch nebola základná finančná kontrola podpísaná zamestnancom zodpovedným za rozpočet,

- **nepostupoval v zmysle ustanovenia § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov** podľa ktorého povinná osoba zverejňuje objednávku do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác tým, že 1 objednávka bola zverejnená dvanásť pracovných dní po jej vystavení, 1 objednávka bola zverejnená dvadsaťdeväť pracovných dní po jej vystavení a 1 objednávka bola zverejnená štrnásť pracovných dní po jej vystavení,
- **nebolo dodržané ustanovenie v zmysle § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov** a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony a to, že v povinne zverejňovaná zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia tým, že bola pri 47 povinne zverejňovaných zmluvách nesprávne zverejnená účinnosť,
- **nebolo dodržané ustanovenie § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka** tým, že v 1 zmluva nebola zverejnená do troch mesiacov od uzavretia zmluvy, z čoho vyplýva, že ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo,
- v šiestich prípadoch chýbal doklad o stanovení predpokladanej hodnoty zákazky **podľa § 6 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, v jednom prípade bola vo výzve použitá vyššia predpokladaná hodnota zákazky, ako bola zistená prieskumom trhu,
- v jednej zákazke v dokumentácii k zákazke chýbali niektoré dokumenty, čím subjekt nepostupoval **v zmysle § 117 ods. 1 a ods. 8 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov** tým, že verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie, a zároveň evidovať všetky doklady a dokumenty a uchovávať ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy,
- v kontrolovanom období v profile na UVO <https://www.uvo.gov.sk> **neuvěřnil súhrnné správy** do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka v profile **o zmluvách podľa § 10 ods. 10** so zmluvnými cenami vyššími ako 1000 €, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje zákon o VO,
- **nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 2, písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** v znení neskorších predpisov tým, že inventúrne súpisy neobsahovali stav majetku s uvedením jednotiek množstva, pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou, na základe uvedeného nebolo preukázané, že sa vykonávala fyzická inventúra,
- **nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 3, písm. d) a v súlade s § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** v znení neskorších predpisov tým, že inventúrne súpisy v 3 objektoch inventarizácie neobsahovali meno a priezvisko osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie, zároveň nebola v 11 objektoch uvedená osoba, ktorá inventúrny súpis majetku vyhotovila.

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

Prešetrovaním sťažnosti sa zisťuje skutočný stav veci a jeho súlad alebo rozpor so všeobecne záväznými právnymi predpismi a s vnútornými predpismi, ako aj príčiny vzniku zistených nedostatkov a ich následky. V podmienkach samosprávy Mesta Trenčín Centrálnu evidenciu

sťažností 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 1. polroku 2021 zaevidovaných 9 sťažností:

- 4 sťažnosti odložené
- 3 sťažnosti neopodstatnené
- 1 sťažnosť - časť sťažnosti neopodstatnená, časť sťažnosti odložená a časť vyhodnotená ako opakovaná sťažnosť, ktorá bola nedôvodná
- 1 sťažnosti v riešení

1. sťažnosť: Námietka a sťažnosť viažucej sa k písomnosti úradu zo dňa 22.12.2020 vo veci „ROZHODNUTIE“. Sťažnosť bola odložená v zmysle § 4 ods. 1 písm. d) zákona č. 9/2010 o sťažnostiach z dôvodu, že podanie v časti, ktorá smeruje proti rozhodnutiu Mesta Trenčín ako príslušného stavebného úradu, nie je sťažnosťou podľa tohto zákona. Sťažnosť bola **odložená**.

2. sťažnosť: Námietka a sťažnosť viažucej sa k písomnosti úradu zo dňa 22.12.2020 vo veci „ROZHODNUTIE“. Sťažnosť bola odložená v zmysle § 4 ods. 1 písm. d) zákona č. 9/2010 o sťažnostiach z dôvodu, že podanie v časti, ktorá smeruje proti rozhodnutiu Mesta Trenčín ako príslušného stavebného úradu, nie je sťažnosťou podľa tohto zákona. Sťažnosť bola **odložená**.

3. sťažnosť: Námietka a sťažnosť viažucej sa k písomnosti úradu zo dňa 22.12.2020 vo veci „ROZHODNUTIE“. Sťažnosť bola odložená v zmysle § 4 ods. 1 písm. d) zákona č. 9/2010 o sťažnostiach z dôvodu, že podanie v časti, ktorá smeruje proti rozhodnutiu Mesta Trenčín ako príslušného stavebného úradu, nie je sťažnosťou podľa tohto zákona. Sťažnosť bola **odložená**.

4. sťažnosť: Podanie v ktorom sťažovateľ žiadal o prešetrenie správnosti vybavenia žiadosti a vyvodenie zodpovednosti pri riešení škody spôsobenej na osobnom vozidle z dôvodu nezabezpečenia cesty pri rekonštrukcii. Sťažnosť na vedúceho zamestnanca a zamestnanca Mesta Trenčín. Sťažnosť bola **neopodstatnená**.

5. sťažnosť: Sťažnosť voči postupom Mesta Trenčín, Útvaru stavebného a životného prostredia, primátora mesta Trenčín, zodpovedných úradníkov a zamestnancov MsÚ v Trenčíne, na ktoré stále poukazuje v rámci tejto a predošlých písomností. Sťažnosť bola odložená v zmysle § 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 9/2010 o sťažnostiach z dôvodu, že podľa obsahu doručenej listiny sa považuje za podanie, ktoré má charakter dopytu, a teda nejde o sťažnosť v zmysle zákona o sťažnostiach. Sťažnosť bola **odložená**.

6. sťažnosť: Sťažnosť postúpená z Okresného úradu Trenčín na priame vybavenie v časti sťažnosti označenej ako „Sťažnosť pre nečinnosť a prietahy Okresného úradu v konaní v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. – Zákon o sťažnostiach“, a to v časti 2 písm. E. Šetrením sťažnosti bolo zistené, že proti postupu mesta Trenčín vo veci vybavovania podnetu sťažovateľa na poškodenie ovocného stromu, bola v tomto prípade neopodstatnená. Sťažnosť bola **neopodstatnená**.

7. sťažnosť: Sťažnosť označená ako „Námietka a sťažnosť na nečinnosť Mesta Trenčín, konkrétne Útvaru stavebného a životného prostredia, primátora mesta Trenčín, prednostu MsÚ v Trenčíne v predmetnej veci“. Šetrením sťažnosti bolo zistené, že sťažnosť na postup stavebného úradu Mesta Trenčín (nečinnosť) bola v tomto prípade neopodstatnená. Sťažnosť bola **neopodstatnená**.

8. sťažnosť: Námietka a sťažnosť na postupy úradu a Mesta Trenčín, a to na všetky skutočnosti uvedené sťažovateľom v danej písomnosti ale aj vo všetkých predošlých písomnostiach adresovaných Mestu Trenčín. V časti týkajúcej sa prešetrenia postupov a procesov Mesta Trenčín pri vybavovaní sťažnosti sťažovateľa zo dňa 08.04.2021, 20.04.2021 bola sťažnosť zo dňa 11.05.2021 vyhodnotená ako opakovaná sťažnosť podľa § 21 zákona o sťažnostiach. Prekontrolovaním správnosti vybavenia predchádzajúcej sťažnosti nebolo zistené pochybenie pri vybavovaní sťažnosti, a teda opakovaná sťažnosť je nedôvodná. V časti týkajúcej sa prešetrenia postupov a procesov Mesta Trenčín pri vybavovaní žiadosti o poskytnutie informácie zo dňa 08.04.2021 bolo podanie vyhodnotené ako nová sťažnosť. Šetrením sťažnosti bolo zistené,

že sťažnosť je neopodstatnená. Ostatné časti sťažnosti, ktoré boli vyhodnotené ako ďalšie opakované sťažnosti, boli v súlade s § 6 ods. 1 písm. e) zákona NR SR č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach odložené, o čom sa sťažovateľ podľa § 21 ods. 6 zákona o sťažnostiach neupovedomuje, napriek uvedenému bola sťažovateľovi skutočnosť daná na vedomie. V časti prešetrovania sťažnosti na postup Mesta Trenčín v stavebnom konaní boli na základe odvolaní podaných účastníkmi predmetného konania voči prvostupňovému rozhodnutiu predmetom preskúmania odvolacím orgánom, Okresný úrad Trenčín, t.j. vo veci, ktorá bola predmetom sťažnosti konal iný orgán verejnej správy. Preto v časti týkajúcej sa prešetrovania postupov a procesov Mesta Trenčín a skutočností uvádzaných v písomnostiach sťažovateľa v stavebnom konaní o vydanie dodatočného povolenia stavby, v zmysle § 6 ods. 1 písm. b) zákona o sťažnostiach Mesto Trenčín odkladá. Časť sťažnosti bola **neopodstatnená**, časť sťažnosti bola **odložená** a časť vyhodnotená ako opakovaná sťažnosť bola **nedôvodná**.

9. sťažnosť: Postúpené podanie z Okresného úradu Trenčín, v ktorom v druhej časti podania sťažovateľ okrem iného namieta, že nebol mestom Trenčín informovaný o postúpení jeho odvolania na odvolací orgán a v tretej časti podania namieta klientelizmus a rodinkárstvo na Mestskom úrade Trenčín, Útvare stavebnom a životného prostredia. Sťažnosť bola **v štádiu riešenia**.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že sťažnosti v prvom polroku 2021 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 bol povinný sťažnosti vybaviť do 60 pracovných dní. Štyri sťažnosti boli odložené, tri sťažnosti boli neopodstatnené, v jednej sťažnosti bola časť sťažnosti neopodstatnená, časť sťažnosti odložená a časť vyhodnotená ako opakovaná sťažnosť, ktorá bola nedôvodná a jedna sťažnosť bola v štádiu riešenia.

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

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

V centrálnej evidencii petícií bola v 1. polroku 2021 zaevidovaná 1 petícia:

- „**Petícia proti investičnej akcii: Výstavba stojiska s polopodzemnými kontajnermi na ul. 28.októbra.**“ Po prešetrovaní petície a vyhodnotení jej dôvodov dospel orgán verejnej správy k záveru: petícii sa v plnom rozsahu vyhovel.

D. Ostatné činnosti útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín.

Na útvare hlavného kontrolóra Mesta Trenčín bolo v 1. polroku 2021 v zmysle platných právnych predpisov zaevidovaných 13 podnetov a žiadostí od občanov mesta, ktoré nespĺňali náležitosti sťažnosti alebo petície v zmysle uvedených právnych predpisov a 17 osobných návštev občanov a telefonických žiadostí, spočívajúcich v otázkach, žiadostiach o pomoc, či poskytnutí rady. 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 hlavného kontrolóra za 2. polrok 2020, 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 Útvary hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za 1. polrok 2021.

Útvar hlavného kontrolóra mesta vykonal:

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

V centrálnej evidencii na útvare hlavného kontrolóra bolo v 1. polroku 2021 zaevidované:

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

- **9 sťažnosti – z toho:**
 - 4 sťažnosti odložené,
 - 3 sťažnosti neopodstatnené,
 - 1 sťažnosť - časť sťažnosti neopodstatnená, časť sťažnosti odložená a časť vyhodnotená ako opakovaná sťažnosť, ktorá bola nedôvodná,
 - 1 sťažnosť v riešení.

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

- **1 petícia – z toho:**
 - 1 petícii bolo vyhovené.

V zmysle platných právnych predpisov bolo **13 podnetov a žiadostí** od občanov mesta, ktoré nespĺňali náležitosti sťažnosti alebo petície v zmysle uvedených právnych predpisov a **17 osobných návštev občanov a telefonických žiadostí**, spočívajúcich v otázkach, žiadostiach o pomoc, či poskytnutí rady.

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 v znení neskorších predpisov.
- Zákon SNR 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 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- 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 SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov v územnej samospráve v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.

- Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v platnom znení.
- Nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve 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, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, vrátane dodatkov.
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Trenčín v znení neskorších novelizácií.
- Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2019 až 2021 č. MF/010302/2018-411, vydanéj v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 3/2016 o kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 9/2010 o sťažnostiach.
- Vyhláška Štatistického úradu Slovenskej republiky z 18. septembra 2014 č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG).
- Rozhodnutie primátora mesta Trenčín č. 5/2019 k verejnému obstarávaniu v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín, v platnom znení pre rok 2019.
- Rozhodnutie primátora mesta Trenčín č. 15/2019 Inventarizácia majetku a záväzkov Mesta Trenčín k 31.12.2019.
- Príkaz prednostu Mestského úradu v Trenčíne č. 13/2007 s účinnosťou od 01.09.2007 k postupu pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, novelizovaný Príkazom prednostu Mestského úradu v Trenčíne č. 2/2015 s účinnosťou od 03.03.2015.
- Rokovací poriadok Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.
- Schválený Programový rozpočet Mesta Trenčín na rok 2020 a schválené zmeny rozpočtu na rok 2020.