

## HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

Mestské zastupiteľstvo  
v Trenčíne

Trenčín, 26.09.2023

### **S p r á v a** **o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín** **za 1. polrok 2023**

**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 2023

V Trenčíne, 13.09.2023

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

### **Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za 1. polrok 2023**

Útvár hlavného kontrolóra Mesta Trenčín realizoval kontrolnú činnosť v prvom polroku 2023 v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na obdobie od 01.01.2023 do 30.06.2023. Plán kontrolnej činnosti bol schválený Uznesením č. 35 zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Trenčíne zo dňa 15.12.2022.

Plán kontrolnej činnosti na obdobie prvého polroka 2023 bol zameraný na **kontrolu** plnenia vybraných uznesení a opravy uznesení mestského zastupiteľstva v Trenčíne v zmysle článku 15, bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 1. polrok 2023, **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 2022 pred jeho schválením v zastupiteľstve – kontrola hospodárenia za rok 2022, dodržania zákonom stanovených náležitostí záverečného účtu podľa § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa § 9 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, **kontrolu** dodržiavania zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti poskytnutej dotácie v celkovom objeme finančných prostriedkov 250 000 €, v zmysle zmluvy č. 1/2022 pre Kreatívny inštitút Trenčín, n. o., **kontrolu** dodržania a plnenia zmluvných podmienok Zmluvy o poskytnutí príspevku vo finančnej výške 605 400 € pre Kreatívny inštitút Trenčín, n.o., Zmluva o poskytnutí príspevku bola uzatvorená na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 1147 zo dňa 10.2.2022, ktorým Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne schválilo poskytnutie príspevku a **kontrolu** plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri výkone kontroly v kontrolovaných subjektoch za predchádzajúce obdobie.

Plán kontrolnej činnosti na obdobie prvého polroka 2023 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 2023 bolo vykonaných 5 kontrol, a to:

1. Kontrola plnenia vybraných uznesení a opravy uznesení mestského zastupiteľstva v Trenčíne v zmysle článku 15, bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 1. polrok 2023.
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 2022 pred jeho schválením v zastupiteľstve – kontrola hospodárenia za rok 2022, dodržania zákonom stanovených náležitostí záverečného účtu podľa § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa § 9 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

3. Kontrola dodržiavania zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti poskytnutej dotácie v celkovom objeme finančných prostriedkov 250 000 €, v zmysle zmluvy č. 1/2022 pre Kreativny inštitút Trenčín, n. o.
4. Kontrola dodržania a plnenia zmluvných podmienok Zmluvy o poskytnutí príspevku vo finančnej výške 605 400 € pre Kreativny inštitút Trenčín, n.o., Zmluva o poskytnutí príspevku bola uzatvorená na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 1147 zo dňa 10.2.2022, ktorým Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne schválilo poskytnutie príspevku.
5. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri výkone kontroly v kontrolovaných subjektoch za predchádzajúce obdobie.

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 2023 boli:

- 2 kontroly ukončené záznamom
- 3 kontroly ukončené správou

Plán kontrolnej činnosti Hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na 1. polrok 2023 bol **splnený**.

## A. Kontroly

Útvar hlavného kontrolóra pri výkone finančných kontrol, kontrole plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a kontrole vybraných uznesení postupoval v súlade s platnou legislatívou.

### **1. Kontrola plnenia vybraných uznesení a opravy uznesení mestského zastupiteľstva v Trenčíne v zmysle článku 15, bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne za 1. polrok 2023.**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Trenčín  
Kontrolované obdobie: 1. polrok 2023

Predmetom a účelom kontroly plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva bolo preverenie plnenia prijatých ukľadacích uznesení v prvom polroku 2023 a kontrola plnenia ukľadacích uznesení, ktoré zostali v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra. Ďalej preverenie postupu pri oprave chýb v uzneseniach Mestského zastupiteľstva v Trenčíne s cieľom zabezpečenia formálno-právnej čistoty v zmysle Postupu pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne - Príkaz prednostu MsÚ č. 13/2007, ktorý bol novelizovaný Príkazom prednostu MsÚ č. 2/2015 s účinnosťou od 01.03.2015.

#### **Priebeh kontrolnej akcie**

Kontrolná skupina preverila v rámci predmetnej kontroly plnenie prijatých uznesení Mestského zastupiteľstva prijatých v 1. polroku 2023.

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

- zasadnutie MsZ dňa 21. februára 2023 na ktorom bolo prijatých 122 uznesení, s poradovým číslom 48 - 169,
- zasadnutie MsZ dňa 21. marca 2023 na ktorom bolo prijatých 14 uznesení, s poradovým číslom 170 - 183,
- zasadnutie MsZ dňa 26. apríla 2023 na ktorom bolo prijatých 67 uznesení, s poradovým číslom 184 - 250,
- zasadnutie MsZ dňa 27. júna 2023 na ktorom bolo prijatých 63 uznesení, s poradovým číslom 251 – 313.

Spolu bolo prijatých 266 uznesení s poradovým číslom 48 – 313, v rámci prijatých uznesení bolo:

- v časti MsZ schvaľuje: 225 uznesení,
- v časti MsZ schvaľuje/sa zaväzuje/žiada: 1 uznesenie,
- v časti MsZ schvaľuje/schvaľuje: 3 uznesenia,
- v časti MsZ mení: 12 uznesení,
- v časti MsZ berie na vedomie: 11 uznesení,
- v časti MsZ berie na vedomie/schvaľuje: 1 uznesenie,
- v časti MsZ ruší: 3 uznesenia,
- v časti MsZ schvaľuje/ruší: 2 uznesenia,
- v časti MsZ súhlasí: 2 uznesenia,
- v časti MsZ odporúča/odporúča: 1 uznesenie,
- v časti MsZ odporúča/vyzýva/odporúča: 1 uznesenie,
- v časti MsZ udeľuje súhlas: 1 uznesenie,
- v časti MsZ ruší/schvaľuje: 1 uznesenie,
- v časti MsZ súhlasí/schvaľuje/súhlasí/schvaľuje: 1 uznesenie,
- v časti MsZ neodporúča: 1 uznesenie.

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

V kontrolovanom období 1. polroka 2023 bolo na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Trenčíne dňa 21. februára 2023 prijaté zaväzujúce Uznesenie č. 50 písm. b) a c), dňa 27. júna 2023 bolo prijaté odporúčacie Uznesenie č. 251 bod 1. a 2. a Uznesenie č. 255 bod 1/, 2/ a 3/:

**➤ Uznesenie č. 50**

- k Návrhu Všeobecne záväzného nariadenia č. 6/2023, ktorým sa mení a dopĺňa všeobecne záväzného nariadenie č. 10/2016 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na vymedzených úsekoch miestnych komunikácií na území mesta Trenčín.

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne

a) schvaľuje

Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Trenčín č. 6/2023, ktorým sa mení a dopĺňa všeobecne záväzného nariadenie č. 10/2016 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na vymedzených

úsekoch miestnych komunikácií na území mesta Trenčín, v zmysle predloženého návrhu, ktorý tvorí prílohu č. 1 k tomuto uzneseniu,

**b) sa zaväzuje**

pri schvaľovaní rozpočtu pre nasledujúce roky počnúc rokom 2024 určiť použitie rozpočtovaných bežných príjmov z parkovania nasledovne: 20 % na bežné výdavky do statickej dopravy, 30 % na kapitálové výdavky na výstavbu nových a opravy jestvujúcich miestnych komunikácií a parkovísk a 40 % na kapitálové výdavky na výstavbu novej a opravu jestvujúcej infraštruktúry pre peších, cyklistov a bežné výdavky do autobusovej dopravy,

**c) žiada**

primátora mesta, aby poveril prednostu Mestského úradu v Trenčíne vykonaním úkonov spojených s prípravou zavedenia regulácie parkovania v lokalite Zámotie (prioritne časť Kvetná), Pod Sokolice a lokalita od Ul. Bezručova po Kaufland a OBI .

**Plnenie uznesenia:**

Uznesenie č. 50, písm. b) a c) schválené Mestským zastupiteľstvom v Trenčíne dňa 21. februára 2023 je v procese riešenia.

**Uznesenie č. 50, písm. b) a c) je v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra.**

➤ **Uznesenie č. 251**

- k Návrhu uznesenia o aktuálnom stave vybudovania Centra kultúrno-kreatívneho potenciálu Hviezda.

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne

**1. odporúča**

primátorovi mesta Trenčín, aby poveril prednostu Mestského úradu v Trenčíne zabezpečením

- fyzickej obhliadky priestorov kina Hviezda za účasti poslancov Mestského zastupiteľstva v Trenčíne v termíne do 15. júla 2023 s tým, že termín im bude oznámený min. 3 pracovné dni vopred formou emailu.

**2. odporúča**

primátorovi mesta Trenčín, aby poveril prednostu Mestského úradu v Trenčíne zabezpečením informácií pre Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne a ich predloženie na najbližšie zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Trenčíne a to nasledovne:

- predloženie správy o budovaní Centra kultúrno-kreatívneho potenciálu Hviezda, ktorej súčasťou bude informácia o doterajších celkových nákladoch na vybudovanie Centra kultúrno-kreatívneho potenciálu Hviezda a predpokladaných celkových nákladoch

na vybudovanie Centra kultúrno-kreatívneho potenciálu Hviezda spolu s informáciou o členení zdrojov krytia finančných nákladov,

- predložením časového harmonogramu výstavby (dokončenia) Centra kultúrno-kreatívneho potenciálu Hviezda,

- predložením správy s aktuálnymi informáciami o stave a priebehu výstavby Centra kultúrno-kreatívneho potenciálu Hviezda.

### **Plnenie uznesenia:**

Uznesenie č. 251, bod 1. a 2. schválené Mestským zastupiteľstvom v Trenčíne dňa 27. júna 2023 má v bode 1. lehotu plnenia do 15. júla 2023 a v bode 2. je termín do najbližšieho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.

**Uznesenie č. 251, bod 1. a 2. je v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra.**

#### ➤ **Uznesenie č. 255**

- k Návrhu na uznesenie o odporučení primátorovi mesta Trenčín Mgr. Richardovi Rybníčkovovi o zahájení rokovaní s cieľom trvalého zachovania činnosti pobočky Pošta Trenčín 3 na Šoltésovej ulici č. 1725/2 v Trenčíne.

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne

#### **1/ odporúča**

primátorovi mesta Trenčín Mgr. Richardovi Rybníčkovovi,

a) aby zahájil rokovanie, resp. pokračoval v rokovaní so Slovenskou poštou alebo s Ministerstvom dopravy Slovenskej republiky s cieľom trvalého zachovania činnosti pobočky Pošta Trenčín 3 na Šoltésovej ulici č. 1725/2 v Trenčíne.

b) aby ponúkol Slovenskej pošte priestory vo vlastníctve mesta Trenčín s cieľom zabezpečenia činnosti pobočky Pošta Trenčín 3 na Šoltésovej ulici č. 1725/2 v Trenčíne.

#### **2/ vyzýva**

Slovenskú poštu a.s., aby zachovala trvalo prevádzku Pošty Trenčín 3 na Šoltésovej ulici č. 1725/2 v Trenčíne.

#### **3/ odporúča**

poslancovi Ing. Ladislavovi Matejkovi členovi dozornej rady Slovenskej pošty a.s., aby rokoval so spoločnosťou Slovenská pošta o trvalom zachovaní činnosti pobočky Pošty 3 na Šoltésovej ulici č. 1725/2 v Trenčíne.

Pozmeňujúce návrhy sú zapracované v texte uznesenia.

### **Plnenie uznesenia:**

Uznesenie č. 255 bod 1/ a bod 3/ schválené Mestským zastupiteľstvom v Trenčíne dňa 27. júna 2023 je v procese riešenia.

**Uznesenie č. 255, bod 1/ a bod 3/ je v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra.**

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

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

Zasadnutie MsZ dňa 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 vo vlastníctve mesta 19 bytov. 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. Jeden z nájomcov 2-izb. náhradného nájomného bytu požiadal o jeho odkúpenie a prevod bytu bol zrealizovaný v júli 2021. 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 apríli 2023 bol katastrom nehnuteľností povolený vklad – odpredaj 2-izbového náhradného nájomného bytu nájomcovi. To znamená, že náhradných nájomných bytov je 18.

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 tohto žiadateľa zo zoznamu žiadateľov, následne bol oslovený oprávnený žiadateľ – ďalší v poradí, ktorý oznámil odmietnutie bytu a týmto mu zanikol nárok na náhradný nájomný byt ku dňu 19.03.2021. Bol teda spustený proces pridelenia bytu oprávneným žiadateľom ďalším v poradí. Týmto bol odovzdaný do užívania dňa 25.06.2021.

V novembri 2019 bolo Mestu Trenčín oznámené úmrtie nájomcu jedného z náhradných nájomných bytov. 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. K odovzdaniu bytu Mestu Trenčín došlo dňa 17.05.2021 a bol spustený proces pridelenia bytu oprávnenému žiadateľovi ďalšiemu v poradí, ktorý bol odovzdaný do užívania oprávnenému žiadateľovi ďalšiemu v poradí, a to dňa 01.03.2022.

Mesto Trenčín teda disponuje 18 náhradnými nájomnými bytmi, vybavilo 25 žiadostí (z toho 3 žiadatelia boli vyčiarknutí zo zoznamu) a zostáva mu zabezpečiť náhradné nájomné byty pre 2 oprávnených žiadateľov.

V súčasnosti prebieha proces prevodu vlastníctva 3 náhradných nájomných bytov do vlastníctva nájomcov na základe ich žiadosti.

**Splatné Uznesenie mestského zastupiteľstva, ktoré zostalo v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra, č. 161, bod b) zo dňa 02.07.2015, bolo priebežne plnené a zostáva naďalej v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra.**

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

V podmienkach samosprávy Mesta Trenčín boli vykonávané opravy chýb v uzneseniach mestského zastupiteľstva v súlade s Postupom pri oprave chýb v uzneseniach Mestskej rady a Mestského zastupiteľstva v Trenčíne, schváleným Uznesením Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 102 zo dňa 28.06.2001, s účinnosťou od 28.06.2001, 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 zrejmych nesprávnosťami, ktoré mohli mať alebo nemali vplyv na pôvodný zámer, schválený príslušným uznesením na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov.

#### **V kontrolovanom období boli vykonané 4 opravy uznesení Mestského zastupiteľstva:**

- Uznesenie MsZ v Trenčíne č. 20 bod A) a č. 21 bod B) zo dňa 15.12.2022. Oprava bola vykonaná dňa 03.01.2023 s účinnosťou od 09.01.2023, počas prípravy vypracovania Kúpnej zmluvy a Budúcej kúpnej zmluvy v prospech RV 3, s.r.o., došlo zo strany investora (RV 3, s.r.o.) k doručeniu žiadosti zo dňa 02.01.2023 a porealizačného zamerania v ktorej žiadali opravu pozemkov pre stavbu „Rozšírenie verejnej komunikácie, príprava územia, parc. č. 1904/1, k.ú. Zlatovce“ SO 102 Rozšírenie verejného vodovodu a SO 104 Rozšírenie verejnej kanalizácie. Z uvedeného dôvodu bolo potrebné z uznesenia MsZ č. 20 bod A) prvá odrážka vypustiť pozemky: C KN parc. č. 1904/687, C KN parc. č. 1904/937, C KN parc. č. 1904/551 a taktiež bolo potrebné z uznesenia č. 21 bod B) v ods. 1/ písm. a) vypustiť pozemky: C KN parc. č. 1904/687, C KN parc. č. 1904/937, C KN parc. č. 1904/551. Išlo o chybu v počítaní a písaní, ktorej oprava nebude mať vplyv na pôvodný zámer schváleného uznesenia, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutého subjektu.
- Uznesenie MsZ v Trenčíne č. 1369 bod 2/ zo dňa 28.09.2022. Oprava bola vykonaná dňa 01.02.2023 s účinnosťou od 10.02.2023, na základe Rozhodnutia Okresného úradu Trenčín, odboru katastrálneho zo dňa 26.01.2023, bolo prerušené konanie z dôvodu, že v Kúpnej zmluve č. 119/2022 a v návrhu na vklad bol nesprávne uvedený údaj o výmere pozemku a druh pozemku. Pozemok C-KN parc. č. 1900/248 ostatná plocha o výmere 571 m<sup>2</sup> bolo potrebné v predmetnej kúpnej zmluve a v návrhu na vklad opraviť na C-KN parc. č. 1900/248 zastavaná plocha a nádvorie o výmere 575 m<sup>2</sup>. K zmene výmery a druhu pozemku došlo v čase schváleného uznesenia v MsZ t.j. 28.09.2022 do 04.01.2023 kedy bol podaný návrh na vklad, v zmysle zápisu Geometrického plánu

č. 36335924-152-21 spoločnosťou REVINVEST, s.r.o.. Išlo o chybu v počítaní a písaní, ktorej oprava nebude mať vplyv na pôvodný zámer schváleného uznesenia, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutého subjektu.

- Uznesenie MsZ v Trenčíne č. 172 písm. D/ zo dňa 21.03.2023. Oprava bola vykonaná dňa 29.03.2023 s účinnosťou od 31.03.2023, na základe zamestnanca útvaru majetku mesta, ktorý zistil, že v uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 172 písm. D/ zo dňa 21.03.2023 je formálna chyba týkajúca sa nesprávne uvedenej celkovej ceny za prenájom plochy na pozemku C-KN parc. č.3238/1 zastavaná plocha a nádvorie o výmere 55,5 m<sup>2</sup> pre Vladimíra Pekárka, za účelom umiestnenia letnej terasy pre prevádzku Piváreň Šport klub, na Ul. Palackého 13 v Trenčíne, za cenu nájmu vo výške 0,11 €/m<sup>2</sup> a deň. Uvedený bod materiálu bol predložený na mimoriadnom zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Trenčíne dňa 21.03.2023, ku ktorému dal pán poslanec Richard Ščepko pozmeňovací návrh na zmenu doby nájmu, a to z doby nájmu od 01.04. do 31.10. príslušného kalendárneho roka, na dobu nájmu od 01.04. do 30.09. príslušného kalendárneho roka. Pozmeňovacím návrhom bola uvedená doba nájmu schválená, ale nedopatrením nebol daný pozmeňovací návrh aj ku celkovej cene nájmu, nakoľko sa v súlade s VZN Mesta Trenčín č. 12/2013 celková cena nájmu odvíja od doby nájmu. 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. 215 zo dňa 26.04.2023. Oprava bola vykonaná dňa 24.05.2023 s účinnosťou od 01.06.2023, v procese overovania geometrického plánu na Okresnom úrade v Trenčíne, odbore katastrálnom bolo zistené, že z technických príčin nebolo možné geometrický plán overiť v stave podľa pracovnej verzie, nakoľko výmera plochy vecného bremena C-KN parc. č. 3228/4 bola menšia ako 1 m<sup>2</sup>. Na základe týchto skutočností vyhotoviteľ geometrického plánu musel geometrický plán prepracovať tak, že sa z neho vypustila C-KN parc. č. 3228/4, nakoľko hranica vecného bremena a hranica medzi parcelami 3228/4 a 3245/1 je totožná, čím nevzniká zásah do C-KN parc. č. 3228/4 a prečíslovali sa diely, pričom celková výmera rozsahu vecného bremena zostala nezmenená. Vzhľadom k tomu, že oprava nebude mať vplyv na pôvodný zámer schválený príslušným uznesením, ani na vznik, zmenu alebo zánik akýchkoľvek práv alebo povinností dotknutých subjektov, nakoľko ide iba o technické riešenie overenia geometrického plánu.

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.**

**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.

**Splatné Uznesenie č. 50** zo dňa 21.02.2023 v kontrolovanej časti b) a c), ktoré **zaväzuje** mestské zastupiteľstvo, aby pri schvaľovaní rozpočtu pre nasledujúce roky počnúc rokom 2024 určilo použitie rozpočtovaných bežných príjmov z parkovania následne: 20 % na bežné výdavky do statickej dopravy, 30 % na kapitálové výdavky na výstavbu nových a opravy jestvujúcich miestnych komunikácií a parkovísk a 40 % na kapitálové výdavky na výstavbu novej a opravu jestvujúcej infraštruktúry pre peších, cyklistov a bežné výdavky do autobusovej dopravy a **žiada** primátora mesta o poverenie prednostu MsÚ Trenčín vykonaním úkonov spojených s prípravou zavedenia regulácie parkovania v lokalite Zámostie (prioritne časť Kvetná), Pod Sokolice a lokalita od Ul. Bezručova po Kaufland a OBI, **je v sledovaní** útvaru hlavného kontrolóra.

**Splatné Uznesenie č. 251** zo dňa 27.06.2023 v kontrolovanej časti 1. a 2., ktoré **odporúča** primátorovi mesta Trenčín poveriť prednostu MsÚ Trenčín, aby zabezpečil fyzickú obhliadku priestorov kina Hviezda za účasti poslancov MsZ v Trenčíne v termíne do 15. júla 2023 a **odporúča** primátorovi mesta Trenčín poveriť prednostu MsÚ Trenčín na zabezpečenie informácií a ich predloženie na najbližšie zasadnutie MsZ v Trenčíne týkajúcich sa Centra kultúrno-kreatívneho potenciálu Hviezda, **je v sledovaní** útvaru hlavného kontrolóra.

**Splatné Uznesenie č. 255** zo dňa 27.06.2023 v kontrolovanej časti 1/, 2/ a 3/, ktoré **odporúča** primátorovi mesta Trenčín, aby zahájil rokovania so Slovenskou poštou alebo Ministerstvom dopravy SR s cieľom trvalého zachovania činnosti pobočky Pošta Trenčín 3 na Šoltésovej ulici č. 1725/2 v Trenčíne a ktoré **vyzýva** Slovenskú poštu a.s., aby zachovala trvalo prevádzku Pošty Trenčín 3 a **odporúča** poslancovi Ing. Ladislavovi Matejkovi členovi dozornej rady Slovenskej pošty a.s., aby rokoval so spoločnosťou Slovenská pošta o trvalom zachovaní pobočky Pošty 3, **je 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 2022 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 2022

Predmetom a účelom kontroly bolo preverenie zákonnosti zostavenia návrhu záverečného účtu mesta za rok 2022.

Kontrola bola zameraná na preverenie zákonnosti a úplnosti zostavenia záverečného účtu v zmysle § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a na preverenie hospodárenia mesta vrátane vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

## 1. Úvod

Mesto Trenčín po ukončení kalendárneho roka súhrnne spracovalo údaje o rozpočtovom hospodárení do návrhu Záverečného účtu mesta Trenčín. Účelom Záverečného účtu je vyhodnotenie finančného stavu medzi rozpočtovanými a skutočne dosiahnutými príjmami a výdavkami mesta, vyhodnotenie majetku, stavu pohľadávok a záväzkov v danom rozpočtovom roku. Mesto 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 § 18f odst.1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o obecnom zriadení) predkladám odborné **stanovisko k Návrhu záverečného účtu mesta Trenčín za rok 2022**

## 2. **Rozpočtové hospodárenie mesta Trenčín v roku 2022**

Uznesením Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 1068 zo dňa 1.12.2021 bol schválený rozpočet mesta Trenčín, podľa ktorého mesto hospodáril v roku 2022. Programový rozpočet na rok 2022 bol zostavený ako **vyrovnaný**.

- Bežný rozpočet bol schválený s prebytkom + 1 302 331 EUR,
- Kapitálový rozpočet bol zostavený so schodkom – 11 695 355 EUR,
- Saldo finančných operácií predstavovalo prebytok vo výške + 10 393 024 EUR.

V priebehu roka bolo schválených **30 zmien rozpočtu**. Z tohto počtu 23 zmien bolo vykonaných v kompetencii primátora mesta v súlade s článkom 6, ods. 7 VZN č. 1/2015 v znení neskorších predpisov. V časti bežných výdavkov aj v časti kapitálových výdavkov bol schválený limit kompetencií dodržaný. V časti bežných výdavkov bola kompetencia uplatnená vo výške 441.198 EUR, čo predstavuje 88% schválenej kompetencie (kompetencia 500.000 EUR). V časti kapitálových výdavkov bola vykonaná zmena vo výške 1.191.755 EUR, čo predstavuje 87 % schválenej kompetencie (kompetencia 1.365.471 EUR, 5% rozpočtu kapitálových výdavkov).

Tab. 1. Prehľad zmien rozpočtu

Zmena rozpočtu č.	Dátum schválenia zmeny	Schválené
1	3.1.2022	Primátorom mesta
2	5.1.2022	Primátorom mesta

3	20.1.2022	Primátorom mesta
4	4.2.2022	Primátorom mesta
5	10.2.2022	Mestským zastupiteľstvom
6	28.2.2022	Primátorom mesta
7	15.3.2022	Primátorom mesta
8	23.3.2022	Mestským zastupiteľstvom
9	7.4.2022	Primátorom mesta
10	20.4.2022	Primátorom mesta
11	22.4.2022	Primátorom mesta
12	11.5.2022	Primátorom mesta
13	18.5.2022	Mestským zastupiteľstvom
14	30.5.2022	Primátorom mesta
15	13.6.2022	Primátorom mesta
16	22.6.2022	Mestským zastupiteľstvom
17	7.7.2022	Primátorom mesta
18	22.7.2022	Primátorom mesta
19	2.8.2022	Primátorom mesta
20	16.8.2022	Mestským zastupiteľstvom
21	19.8.2022	Primátorom mesta
22	12.9.2022	Primátorom mesta
23	28.9.2022	Mestským zastupiteľstvom
24	18.10.2022	Primátorom mesta
25	31.10.2022	Primátorom mesta
26	16.11.2022	Primátorom mesta
27	23.11.2022	Primátorom mesta
28	15.12.2022	Mestským zastupiteľstvom
29	16.12.2022	Primátorom mesta
30	30.12.2022	Primátorom mesta

**Upravený Programový rozpočet** mesta Trenčín na rok 2022 po zapracovaní zmien **bol schválený ako vyrovnaný** rozpočet, pričom:

- Bežný rozpočet bol upravený ako prebytkový vo výške + 121 749 EUR
- Kapitálový rozpočet bol upravený ako schodkový vo výške - 13 746 596 EUR
- Saldo finančných operácií bolo upravené s prebytkom vo výške 13 624 847 EUR.

Hospodárenie mesta v roku 2022 dokumentuje nasledujúca tabuľka.

Tab. 2. Plnenie rozpočtu mesta a výsledok hospodárenia v EUR

	<b>Schválený rozpočet 2022</b>	<b>Upravený rozpočet k 31.12.2022</b>	<b>Skutočnosť k 31.12.2022</b>	<b>% plnenia</b>
Bežné príjmy	55 523 120	59 473 225	59 977 304	100,8
Bežné výdavky	54 220 789	59 351 476	54 794 473	92,3
<b>BEŽNÝ ROZPOČET (prebytok)</b>	<b>1 302 331</b>	<b>121 749</b>	<b>5 182 831</b>	4 257,0
Kapitálové príjmy	9 929 072	13 562 819	2 154 065	15,9

Kapitálové výdavky	21 624 427	27 309 415	12 057 561	44,2
<b>KAPITÁLOVÝ ROZPOČET (schodok)</b>	<b>-11 695 355</b>	<b>-13 746 596</b>	<b>-9 903 496</b>	72,0
<b>Schodok rozpočtu spolu</b>	<b>-10 393 024</b>	<b>-13 624 847</b>	<b>-4 720 665</b>	34,6
Príjmové finančné operácie	12 504 324	15 736 147	14 436 601	91,7
Výdavkové finančné operácie	2 111 300	2 111 300	2 105 443	99,7
<b>FINANČNÉ OPERÁCIE</b>	<b>10 393 024</b>	<b>13 624 847</b>	<b>12 331 158</b>	90,5
PRÍJMY CELKOM	77 956 516	88 772 191	76 567 970	86,3
VÝDAVKY CELKOM	77 956 516	88 772 191	68 957 477	77,7
<b>VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA (prebytok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 610 493</b>	

- Prebytok bežného rozpočtu bol vo výške 5,2 mil. EUR, čo je o + 5,1 mil. EUR viac oproti upravenému rozpočtu na rok 2022 (ďalej upravený rozpočet),
- Schodok kapitálového rozpočtu bol vo výške mínus – 9,9 mil. EUR. Upravený rozpočet počítal so schodkom mínus – 13,7 mil. EUR,
- Prebytok finančných operácií bol vo výške plus + 4,7 mil. EUR. Upravený rozpočet počítal s prebytkom + 13,6 mil. EUR.

Rozpočet mesta Trenčín bol v roku 2022 plnený v nasledujúcej štruktúre:

- Bežné príjmy vo výške 59 977 301 EUR, t.j. na 100,8% rozpočtu,
- Kapitálové príjmy vo výške 2 154 065 EUR, t.j. na 15,9% rozpočtu,
- Bežné výdavky vo výške 54 794 473 EUR, t.j. na 92,3% rozpočtu,
- Kapitálové výdavky vo výške 12 057 561 EUR, t.j. na 44,2% rozpočtu,
- Príjmové finančné operácie vo výške 14 436 601 EUR,
- Výdavkové finančné operácie vo výške 2 105 443 EUR.

Hospodársky výsledok mesta Trenčín k 31.12.2022 dosiahol prebytok vo výške plus 7 610 493 EUR.

Na základe porovnania schváleného rozpočtu a plnenia rozpočtu mesta je preukázateľné, že rozdiely výsledku rozpočtového hospodárenia podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. sú zrejme.

## 2.1 Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Prehľad rozpočtu a plnenia bežných príjmov za rok 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tab. 3. Prehľad plnenia rozpočtu bežných príjmov

	Schválený rozpočet 2022	Upravený rozpočet k 31.12.2022	Skutočnosť (plnenie) k 31.12.2022	% plnenia
100 daňové príjmy	35 460 500	36 755 730	37 489 105	102,0%
200 nedaňové príjmy	7 199 690	7 397 970	6 933 435	93,7%
300 granty a transfery	12 862 930	15 319 525	15 554 764	101,5%
<b>Bežné príjmy spolu</b>	<b>55 523 120</b>	<b>59 473 225</b>	<b>59 977 304</b>	<b>100,8%</b>

**Daňové príjmy** boli k 31.12.2022 plnené na 102% upraveného rozpočtu v celkovej výške 37 489 105 EUR. Z toho:

- Dane z príjmov a kapitálového majetku:
  - o príjmy z výnosu z dane z príjmov poukázané územnej samospráve boli vo výške 26 189 794 EUR (plnenie 100,7%),
- Dane z majetku
  - o príjem dane z nehnuteľností vo výške 8 365 654 EUR (plnenie 104,6%),
- Dane za tovary a služby
  - o daň za užívanie verejného priestranstva vo výške 53 744 EUR (plnenie 67,2%),
  - o príjem z poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady vo výške 2 744 712 EUR (plnenie 107,3%),
  - o daň za psa vo výške 57 868 EUR (plnenie 109,2%) a
  - o daň za ubytovanie 77 303 EUR (plnenie 110,4%).

Pri hlbšej analýze daňových príjmov možno konštatovať, že najvýznamnejším zdrojom vlastných príjmov je výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve (ďalej len podielová daň). Podielová daň predstavovala v roku 2022 43,7 % bežných príjmov a 42,15 % celkových príjmov mesta. Dane z majetku (z pozemkov, stavieb, bytov a nebytových priestorov v nebytovom dome) tvorili 13,9 % bežných príjmov. Dane za tovary a služby sa podieľali na bežných príjmoch 4,9 percentami. Z toho 4,6 percentuálneho bodu predstavoval poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

**Nedaňové príjmy** boli k 31.12.2022 plnené na 93,7% upraveného rozpočtu v celkovej výške 6 993 435 EUR.

- Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku boli vo výške 663 306 EUR (plnenie 103,1%; 1,1 % bežných príjmov),
- príjmy z administratívnych a iných poplatkov a platieb 1 857 378 EUR (plnenie 111,3%; 3,1 % bežných príjmov),
- iné nedaňové príjmy 362 675 EUR (plnenie 60,4%; 0,6% bežných príjmov).
- Príjmy rozpočtových organizácií boli k 31.12.2022 plnené v nasledujúcej štruktúre:
  - o Centrum voľného času, m.r.o.: 17 416 EUR (plnenie 124,4%)
  - o Mestské hospodárstvo a správa lesov, m.r.o. : 842 149 EUR (plnenie 99,3%)
  - o MŠ Šafárikova: 34 212 EUR (plnenie 98,7%)
  - o Školské zariadenia mesta Trenčín, m.r.o.: 634 364 EUR (plnenie 76,3%)
  - o Sociálne služby mesta Trenčín, m.r.o.: 1 034 432 EUR (plnenie 86,1%)
  - o Základné školy, zariadenia pre záujmové vzdelávanie a školské jedálne s p.s.: 1 377 034 EUR (plnenie 95,5%)
  - o Základná umelecká škola, m.r.o.: 110 469 EUR (plnenie 96,2%)

**Granty a transfery** sú príjmami, ktoré sú tvorené v prevažnej miere transfermi zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy. K 31.12.2022 boli naplnené na 101,5% upraveného rozpočtu v celkovej výške 15 554 764. Takmer 77% z celkovej výšky grantov a transferov tvoria transfery na oblasť vzdelávania. Takmer 1,1 mil. EUR bolo poukázaných mestu v súvislosti s odídencami z Ukrajiny (príspevok na ubytovanie, podpora integrácie žiakov). Na oblasť sociálneho zabezpečenia, nízkoprahové centrum a opatrovatel'ky, bola mestu poukázaná dotácia vo výške 1,6 mil. EUR.

## 2.2 Čerpanie bežných výdavkov

Tab. 4. Prehľad čerpania bežných výdavkov

	Schválený rozpočet 2022 v EUR	Upravený rozpočet 2022 v EUR	Plnenie k 31.12.2022 v EUR	% plnenia	Podiel na bežných výdavkoch 2022
<b>Bežné výdavky z toho:</b>	<b>54 220 789</b>	<b>59 351 476</b>	<b>54 794 473</b>	<b>92,3%</b>	
Program 1: MANAŽMENT a PLÁNOVANIE	797 430	886 324	700 228	79,0%	1,3%
Program 2: PROPAGÁCIA A CESTOVNÝ RUCH	119 500	123 750	111 189	89,8%	0,2%
Program 3: INTERNÉ SLUŽBY MESTA	5 567 171	6 194 628	5 205 095	84,0%	9,5%
Program 4: SLUŽBY OBČANOM	780 125	941 361	830 906	88,3%	1,5%
Program 5: BEZPEČNOSŤ	2 263 555	2 308 855	2 111 887	91,5%	3,9%
Program 6: DOPRAVA	5 771 080	6 481 910	5 716 646	88,2%	10,4%
Program 7: VZDELÁVANIE	24 690 929	27 290 494	26 177 600	95,9%	47,8%
Program 8: ŠPORT A MLÁDEŽ	2 566 300	2 917 200	2 630 181	90,2%	4,8%
Program 9: KULTÚRA	2 038 650	1 696 625	1 504 469	88,7%	2,7%
Program 10: ŽIVOTNÉ PROSTREDIE	4 831 321	4 739 121	4 440 738	93,7%	8,1%
Program 11: SOCIÁLNE SLUŽBY	4 443 428	5 288 808	4 951 953	93,6%	9,0%
Program 12: ROZVOJ MESTA	351 300	482 400	413 581	85,7%	0,8%

**Bežné výdavky** boli k 31.12.2022 čerpané na 92,3% upraveného rozpočtu na rok 2022 v celkovej výške 54.794.473 EUR. Najväčšia časť bežných výdavkov: 48% (26,2 mil. EUR) bola použitá na program Vzdelávanie, t.j. materské, základné školy, školské jedálne, voľnočasové aktivity: ZUŠ, CVČ, školské kluby detí, Školský úrad. Na sociálne služby bolo čerpaných 5 mil. EUR, na údržbu komunikácií a parkovísk 2 mil. EUR, na nakladanie s odpadmi 2,8 mil. EUR. Bežné výdavky na mestskú hromadnú dopravu boli vo výške 3,7 mil. EUR. Na zabezpečenie verejného poriadku bolo čerpaných 1,3 mil. EUR, na športoviská (športová hala, futbalový štadión, krytá plaváreň, zimný štadión) 2,2 mil. EUR, na verejnú zeleň 1,2 mil. EUR a na kultúru 1,5 mil. EUR.

Úpravy rozpočtu, ktoré mali za následok navýšenie bežných výdavkov, boli vykonané v desiatich z dvanástich programov rozpočtu.

### 2.3 Plnenie kapitálových príjmov

Plnenie kapitálového rozpočtu je podrobne spracované v tabuľkovej časti Návrhu záverečného účtu – konkrétne 3.1. Plnenie programového rozpočtu mesta Trenčín za rok 2022.

**Plnenie kapitálových príjmov k 31.12.2022 bolo vo finančnom vyjadrení 2 154 065 EUR (15,9 %)**, z toho príjmy z predaja majetku 524 464 EUR a príjmy z grantov a transferov boli vo výške 1 628 524 EUR.

Príjmy z predaja majetku predstavujú príjmy z predaja budovy MŠ Orechovská a z predaja pozemkov na základe žiadostí schválených v Mestskom zastupiteľstve v Trenčíne, predaj pozemkov v priemyselnom parku, predaj pozemkov v súvislosti s realizáciou stavieb, predaj spoluvlastníckych podielov na pozemkoch. Kapitálové príjmy MHSL, m.r.o. predstavovali príjem za predaj vyradenej rolby na úpravu ľadu a vyradeneho vozidla AVIA.

Príjmy z grantov a transferov k 31.12.2022 boli nasledujúce:

- Grant z Nadačného fondu Slovenských električiarov – Nadácia Pontis na projekt Cyklistom prístupné centrum mesta vo výške 5 000 EUR,
- Nadácia EPH – finančný príspevok na Revitalizáciu verejných priestranstiev vo výške 15 000 EUR,
- Fond na podporu športu – Modernizácia Zimného štadióna P. Demitru v Trenčíne vo výške 911 029 EUR,
- nenávratný finančný príspevok na Zlepšenie environmentálnych aspektov v meste Trenčín – vybudovanie prvkov zelenej infraštruktúry pri regenerácii vnútrobloku Sihot', Turkovej vo výške 115 482 EUR,
- nenávratný finančný príspevok na Zlepšenie environmentálnych aspektov v meste Trenčín – vybudovanie prvkov zelenej infraštruktúry pri regenerácii vnútrobloku Východná (dofinancovanie) vo výške 2 090 EUR,
- nenávratný finančný príspevok na Centrum kultúrno – kreatívneho potenciálu rekonštrukcia Hviezdy vo výške 333 894 EUR,
- nenávratný finančný príspevok na Podporu sociálnych služieb poskytovaných v zariadení na komunitnej báze v meste Trenčín (nocľaháreň) vo výške 13 680 EUR,
- nenávratný finančný príspevok na Zelené pľúca mesta – vysoko vzrastlé a alejové stromy a kry vo VZ v TN vo výške 79 610 EUR,
- nenávratný finančný príspevok na Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cyklistickej infraštruktúry v TN: Riešenie cyklo dopravy, ul. Na Kamenci, od Ul. na Vinohrady po Kasárenskú vo výške 76 194 EUR,
- nenávratný finančný príspevok na Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cyklistickej infraštruktúry v TN: Vetva D – SO Piešťanská vo výške 31 322 EUR,
- nenávratný finančný príspevok na Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cyklistickej infraštruktúry v TN: Vetva E – SO Záblatská vo výške 45 223 EUR.

## 2.4 Kapitálové výdavky

**Kapitálové výdavky** boli čerpané na 44,2 % rozpočtovaných kapitálových výdavkov upraveného rozpočtu, vo finančnom vyjadrení 12 057 561 EUR. Neukončené, nerealizované, príp. nedofinancované kapitálové výdavky boli presunuté do rozpočtu na rok 2023.

Štruktúru kapitálových výdavkov v EUR podľa programov uvádza nasledujúca tabuľka:

Tab. 5. Prehľad čerpania kapitálových výdavkov

	Schválený rozpočet 2022 v EUR	Upravený rozpočet 2022 v EUR	Plnenie k 31.12.2022 v EUR	% plnenia	Podiel na kapitálových výdavkoch 2022
<b>Kapitálové výdavky z toho:</b>	<b>21 624 427</b>	<b>27 309 415</b>	<b>12 057 561</b>	<b>44,2%</b>	
Program 1: MANAŽMENT A PLÁNOVANIE	1 729 223	1 183 737	144 638	12,2%	1,2%
Program 2: PROPAGÁCIA A CESTOVNÝ RUCH	-	-	-	-	0,0%
Program 3: INTERNÉ SLUŽBY MESTA	900 489	1 343 498	497 542	37,0%	4,1%
Program 4: SLUŽBY OBČANOM	168 800	308 000	87 432	28,4%	0,7%

Program 5: BEZPEČNOSŤ	343 900	355 700	337 974	95,0%	2,8%
Program 6: DOPRAVA	5 806 579	7 161 865	3 769 857	52,6%	31,3%
Program 7: VZDELÁVANIE	1 591 857	2 443 531	829 940	34,0%	6,9%
Program 8: ŠPORT A MLÁDEŽ	5 107 883	6 965 877	3 848 048	55,2%	31,9%
Program 9: KULTÚRA	4 286 767	6 327 158	2 302 377	36,4%	19,1%
Program 10: ŽIVOTNÉ PROSTREDIE	818 929	528 729	221 601	41,9%	1,8%
Program 11: SOCIÁLNE SLUŽBY	870 000	691 320	18 152	2,6%	0,2%
Program 12: ROZVOJ MESTA	-	-	-	-	0,0%

## 2.5 Finančné operácie

Finančné operácie boli realizované v súlade so schváleným rozpočtom mesta:

- **prijmové finančné operácie** boli k 31.12.2022 vo výške **14 436 601 EUR** (91,7 % rozpočtu), z toho:
    - prevod nevyčerpaných dotácií zo štátneho rozpočtu z roku 2021 vo výške 785 268 EUR,
    - prevod hospodárskeho výsledku mesta z roku 2021 vo výške 10 471 083 EUR,
    - prevod hospodárskeho výsledku mesta z roku 2021 z podnikateľskej činnosti vo výške 20 376 EUR,
    - prevod hospodárskeho výsledku mesta z roku 2021 – na okná v Centre voľného času vo výške 31 000 EUR,
    - SSMT, m.r.o. – finančné prostriedky z predchádzajúcich rokov vo výške 1 019 EUR,
    - prevod z rezervného fondu vo výške 427 855 EUR,
    - prijatie dlhodobého úveru zo SLSP a.s. vo výške 2 700 000 EUR,
  
  - **výdavkové finančné operácie** boli k 31.12.2022 vo výške **2 105 443 EUR** (99,7 %), boli čerpané na splátky bankových úverov a investičných dodávateľských úverov v zmysle zmluvných podmienok, z toho:
    - splácanie istín z dlhodobých bankových úverov vo výške 2 006 263 EUR,
    - splácanie istiny a úverov ŠFRB 61 BJ, 48 BJ, 26 BJ celkom vo výške 99 180 EUR.
- 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.

## 3. Bilancia aktív a pasív

**Hodnota majetku mesta** k 31.12.2021 v obstarávacích cenách dosiahla výšku 314 124 325,69 EUR, po korekcii dosiahla netto výšku 266 631 274,18 EUR, čo predstavuje nárast o takmer 3,6 mil. EUR v porovnaní s netto hodnotou v roku 2021.

**Hodnota dlhodobého nehmotného majetku** v obstarávacích cenách bola 1 742 145,72 EUR, čo predstavuje v porovnaní s hodnotou k 31.12.2021 nárast o 99 083,41 EUR.

**Dlhodobý hmotný majetok** v obstarávacích cenách mal k 31.12.2022 hodnotu 201 456 752,86 EUR. Jeho hodnota sa teda v porovnaní s predchádzajúcim rokom zvýšila o 9 971 295,16 EUR

**Dlhodobý finančný majetok** mal k 31.12.2022 hodnotu 16 091 773,39 EUR, čo je zhodná výška s hodnotou vykázanou v závierke za predchádzajúce obdobie.

**Hodnota obežného majetku** ku koncu roka 2022 bola 94 779 617,03 EUR, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje pokles o 3 660 344,64 EUR. Na uvedenom poklese sa v najvyššej miere podieľal pokles zostatku na finančných účtoch o 4 541 604,75 EUR v porovnaní so zostatkom k 31.12.2021.

**Dlhodobé pohľadávky** dosiahli ku koncu roka 2022 výšku 432 431,89 EUR, **krátkodobé pohľadávky** dosiahli ku koncu roka 2022 brutto výšku 3 739 880,96 EUR. Celková výška pohľadávok bola 4 172 312,85 EUR. Na základe zásady opatrnosti a opodstatnenosti predpokladu, že niektoré pohľadávky nebudú uhradené alebo sú sporné, k termínu 31.12.2022, boli ku krátkodobým pohľadávkam vytvorené opravné položky v celkovej výške 2 871 370,04 EUR. Nutnosť vytvárania opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam a potrebu zintenzívniť činnosť vo vymáhaní a zrealňovaní pohľadávok potvrdzuje aj skutočnosť, že **pohľadávky po lehote splatnosti** (3 721 026,54 EUR) tvoria 89 % všetkých pohľadávok. (4 172 312,85 EUR). Výška pohľadávok po lehote splatnosti v porovnaní s rokom 2021 vzrástla o 303 886,54 EUR. V roku 2021 sa pohľadávky po lehote splatnosti podieľali na celkovej výške pohľadávok 85,36 percentami.

Hodnota **vlastného imania** bola k 31.12.2022 188 100 303,53 EUR, čo predstavuje v porovnaní s hodnotou uvedenou v účtovnej závierke za rok 2021 nárast o 4 399 263,29 EUR.

Súčet **dlhodobých a krátkodobých záväzkov** k 31.12.2022 bol 4 598 657,66 EUR. Medziročne dlhodobé záväzky poklesli o 3,42 % a krátkodobé záväzky poklesli o 25,41 %. Záväzky splatné do jedného roka majú celkovú výšku 1 749 371,54 EUR. Zostatková doba splatnosti od 1 do 5 rokov sa týka záväzkov vo výške 636 472,50 EUR. Dlhodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov majú celkovú výšku 2 212 813,62 EUR.

#### **4. 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 2022 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.

Prijat' 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 roku z príjmov bežného roku a, že úhrada týchto záväzkov dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch, a ak celková suma dlhu obce **neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, a zároveň suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí 25% skutočných bežných**

### **príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky získané na základe osobitného predpisu.**

Celková suma dlhu mesta v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení pre rok 2022 k 31.12.2022 dosiahla výšku 12 373 892 EUR, čo predstavuje 22,76 % bežných príjmov mesta za rok 2021. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania a úhrady výnosov k upraveným bežným príjmom za rok 2021 predstavuje pri plnení zákonného opatrenia percentuálny podiel 5,42%, teda podiel splátok úverov a úrokov na bežných príjmoch predchádzajúceho roka. V porovnaní s predchádzajúcim rokom tento podiel vzrástol o 0,19 percentuálneho bodu.

Mesto Trenčín malo k 31.12.2022 celkom **12 bankových úverov**, ktoré boli prijaté v časovom rozmedzí rokov 2013 až 2020, v celkovej finančnej čiastke 22,55 mil. EUR **s nesplatenou istinou 11,09 mil. EUR. Tri úvery** boli mestom prijaté zo ŠFRB v roku 2002 a 2018 v celkovej výške 3,1 mil. EUR **s nesplatenou istinou 2,4 mil. EUR.** V roku 2020 prijalo mesto **návratnú, bezúročnú finančnú pomoc MF SR** v celkovej finančnej čiastke **1,28 mil. EUR.** Táto bola určená na vykrytie samosprávnych funkcií mesta z dôvodu nepriaznivých vplyvov pandémie, najmä na podporu ekonomiky. Finančná pomoc MF SR sa začne splácať v roku 2024. Znižovanie dlhu mesta je jednou z najvýznamnejších priorit hospodárenia mesta. Dlh mesta je pravidelne monitorovaný.

### **5. Rezervný fond**

Stav rezervného fondu bol k 1.1.2022 1 135 874,21 EUR. 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 hospodárilo s prebytkom bežného a kapitálového rozpočtu vo výške +13,4 mil. EUR. Z tejto čiastky sa v roku 2022 do rezervného fondu previedlo 2 037 748 EUR. V rezervnom fonde tak bolo spolu 3 173 658 EUR, z ktorých sa v roku 2022 použilo 427 854,71 EUR. Stav rezervného fondu k 31.12.2022 bol 2 745 803,50 EUR.

Z návrhu Záverečného účtu mesta Trenčín za rok 2022 vyplýva, že mesto hospodárilo s prebytkom 7 610 493 EUR. Do rezervného fondu je navrhnuté previesť z tejto čiastky 6 943 278 EUR, teda zostatok po odpočítaní nevyčerpaných dotácií poskytnutých mestu v roku 2022 a rozdielu medzi príjmami a výdavkami z podnikateľskej činnosti v roku 2022. V rezervnom fonde bude 9 689 081 EUR, z ktorých je už schválené použitie 2 248 000 EUR a navrhnuté použitie na kapitálové výdavky vo výške 4 541 690 EUR. Návrh záverečného účtu za rok 2022 počíta s predpokladom, že stav rezervného fondu k 31.12.2023 bude 2 899 391 EUR.

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

Mesto Trenčín má zariadených 14 rozpočtových organizácií

1. Mestské hospodárstvo a správa lesov
2. Sociálne služby mesta Trenčín
3. Školské zariadenia mesta Trenčín
4. Základná umelecká škola Karola Pádivého
5. Centrum voľného času
6. ZŠ Veľkomoravská
7. ZŠ Dlhé Hony

8. ZŠ Bezručova
9. ZŠ Hodžova
10. ZŠ Novomeského
11. ZŠ Východná
12. ZŠ Na Dolinách
13. ZŠ Kubranská
14. MŠ Šafárikova

Údaje o hospodárení týchto organizácií sú podrobne spracované v prílohách 1 – 5 návrhu záverečného účtu.

Mestské hospodárstvo a správa lesov, m.r.o. - Celkové príjmy MHSL m.r.o. boli k 31.12.2022 vo výške 843 991 EUR. Najvýznamnejšími položkami boli príjmy za predaj výrobkov, tovarov a služieb vo výške 781 tis. EUR a príjmy z podnikania a vlastníctva majetku vo výške 38 tis. EUR. Bežné výdavky boli čerpané vo výške 4 938 996 EUR a kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 61 758 EUR.

Sociálne služby mesta Trenčín, m.r.o. - Celkové bežné príjmy SSMT m.r.o. boli k 31.12.2022 vo výške 1 365 985 EUR, z ktorých najvýznamnejšími položkami boli príjmy detských jaslí 89 tis EUR, príjmy za opatrovateľskú službu a zo zariadenia opatrovateľskej služby 471 tis. EUR a príjmy zo zariadenia pre seniorov 280 tis. EUR. Bežné výdavky boli čerpané vo výške 4 033 945 EUR a kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 15 662 EUR.

Školské zariadenia mesta Trenčín, m.r.o. - Celkové bežné príjmy Školských zariadení m.r.o. boli k 31.12.2022 vo výške 634 364 EUR, pričom najvýznamnejším príjmom bol príjem z poplatkov za jasle, materské školy a školské kluby detí vo výške 231 tis. EUR a za stravné vo výške 315 tis. EUR. Bežné výdavky boli čerpané vo výške 5 459 944 EUR a kapitálové výdavky vo výške 100 045 EUR.

Základné školy (Novomeského, Kubranská, Na dolinách, Bezručova, Hodžova, Východná, Dlhé Hony, Veľkomoravská) - Celkové bežné príjmy základných škôl vrátane zariadení pre záujmové vzdelávanie a školských jedální s právnou subjektivitou boli k 31.12.2022 vo výške 1 431 858 EUR. Celkové bežné výdavky základných škôl boli čerpané vo výške 16 196 681 EUR.

Bežné príjmy Základnej umeleckej školy K. Pádiveho boli k 31.12.2022 vo výške 123 776 EUR a bežné výdavky boli vo výške 1 388 285 EUR. Príjmy Centra voľného času boli k 31.12.2022 vo výške 24 966 EUR a bežné výdavky boli čerpané k 31.12.2022 vo výške 246 763 EUR.

## 7. 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 2022 bolo z rozpočtu výdavkov mesta poskytnutých celkom 186 502 EUR (o 6 242 EUR viac ako v roku 2021) na základe 176 zmlúv o poskytnutí dotácie (o 13 zmlúv viac ako v roku 2021).

Dotácie boli použité na projekty a činnosť v oblastiach:

- v oblasti športu na činnosť 27 009 EUR (14 zmlúv)
- pre mládež 13 577 EUR (10 zmlúv)
- výnimočné akcie 36 975 EUR (41 zmlúv)
- kultúra 53 100 EUR (61 zmlúv)

- sociálna oblasť 34 052 EUR (30 zmlúv)
- školstvo (vzdelávanie) 14 516 EUR (14 zmlúv)
- životné prostredie 7 273 EUR (6 zmlúv)

## **8. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022**

Na základe Rozhodnutia primátora mesta Trenčín č. 12/2022 bolo nariadené vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov mesta Trenčín k 31.12.2022. Termíny na odstránenie chýb a nedostatkov zistených v priebehu inventarizácie majetku a záväzkov boli ústrednou inventarizačnou komisiou stanovené na 27.4.2023 a 30.6.2023. Výsledky teda neboli k dispozícii v čase uzávierkových prác.

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

Mesto Trenčín v roku 2022 podľa výkazu ziskov a strát dosiahlo výnosy z podnikateľskej činnosti vo výške 31 815,14 a náklady na podnikateľskú činnosť boli vo výške 28 150,53 EUR. Výsledok hospodárenia pred zdanením bol 3 962,14 EUR, čo je o 1 800,85 EUR viac ako v roku 2021. Čistý výsledok hospodárenia po odpočítaní splatnej dane z príjmov vo výške 594,32 EUR bol 3 367,82 EUR. Výnosy a náklady podnikateľskej činnosti mesta sú sledované na samostatnom mimorozpočtovom účte a náklady na podnikateľskú činnosť sú kryté výnosmi z podnikateľskej činnosti.

## **10. Hodnotenie plnenia programov rozpočtu**

V súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. bol rozpočet na rok 2022 zostavený v programovej štruktúre a výdavky rozpočtu boli alokované do 12 programov, ktoré sa ďalej členia na podprogramy a prvky. Každý program, ktorý predstavuje určitú ucelenú časť samosprávnych kompetencií, aktivít a činností, má definovaný svoj zámer. Jednotlivé podprogramy majú stanovené ciele a merateľné ukazovatele, ktoré majú preukazovať naplnenie cieľov. Merateľné ukazovatele v niektorých prípadoch neboli dosiahnuté, takisto v niektorých prípadoch boli prekročené.

## **11. Celkové zhodnotenie a zhrnutie**

### **11.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Návrh záverečného účtu mesta Trenčín za rok 2022 je spracovaný v súlade so zákonom č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). Podľa § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy „Návrh záverečného účtu je obec povinná prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka“. Návrh záverečného účtu mesta je predložený na prerokovanie do mestského zastupiteľstva v zákonom stanovenej lehote – 26.4.2023.

### **11.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta**

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli a internetovej stránke mesta 5.4.2023, teda v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 odst.2 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a v súlade s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

### **11.3      Dodrżanie povinnosti auditu zo strany 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). Správa audítora je súčasťou návrhu záverečného účtu.

### **11.4      Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu**

Predložený Návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods.5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 vrátane dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

### **12. Záver**

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 2022 s výrokom:

**celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.**

### **3. Kontrola dodrżiavania zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti poskytnutej dotácie v celkovom objeme finančných prostriedkov 250 000 €, v zmysle zmluvy č. 1/2022 pre Kreatívny inštitút Trenčín, n. o.**

Kontrolovaný subjekt:   Kreatívny inštitút Trenčín, n. o., IČO: 54345987

Kontrolované obdobie:   Rok 2022

#### **1.   Úvod**

Účelom kontroly bolo preveriť dodrżanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti vynaloženia finančných prostriedkov v spojitosti s plnením zmluvy č. 1/2022 o poskytnutí dotácie pre Kreatívny inštitút Trenčín, n. o. a dodatku č. 1 k tejto zmluve a posúdiť vzťah medzi určeným účelom použitia finančných prostriedkov bežného rozpočtu a skutočným čerpaním rozpočtu a dodrżanie všeobecne platných právnych predpisov a vnútorných noriem riadenia kontrolovaným subjektom.

Predmetom kontroly bola finančná kontrola plnenia o zmluvy č. 1/2022 o poskytnutí dotácie uzatvorenej podľa ustanovenia § 51 zákona č. 40/1964 (Občiansky zákonník) v znení neskorších predpisov a dodatku č. 1 k tejto zmluve.

Útvar hlavného kontrolóra pri výkone kontroly postupoval v súlade s platnou legislatívou.

Kontrolou boli zistené nedostatky spočívajúce v negatívnych odchýlkach od požadovaného stavu spočívajúceho v nedodrżaní platných právnych predpisov

a vnútorných noriem riadenia. **Za najzávažnejšie z nich možno považovať zistenia o nedodržovaní zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.** Podľa § 2 citovaného zákona sa finančnou kontrolou rozumie súbor postupov pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, **ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účelné a účinnosti využívanie verejných financií. Finančnou kontrolou sa podľa zákona rozumie súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.**

Kontrolovaný subjekt nevykonávaním finančnej kontroly v súlade s týmito ustanoveniami nepreukázal hospodárne, efektívne, účelné a účinné využívanie verejných financií.

V dôsledku nevykonávania základnej finančnej kontroly (nedostatky sú podrobne rozpísané ďalej v Návrhu správy) došlo k neoprávnenému čerpaniu výdavkov v celkovej výške 12 639,35 EUR, ktoré sú porušením finančnej disciplíny v súlade s § 31 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, z toho:

- podľa § 31 ods. 1 písm. b) poskytnutím alebo použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov v sume 11 873,84 EUR,
- podľa § 31 ods. 1 písm. j) nehospodárnym, neefektívnym a neúčinným vynakladaním verejných prostriedkov v sume 765,51 EUR.

Kontrola splnila účel i napriek tomu, že lehota plnenia zmluvy v zmysle Dodatku č. 1 k zmluve o poskytnutí dotácie presiahla kontrolované obdobie.

Výsledky kontroly sú nástrojom na lepšie nastavenie procesov v kontrolovanom subjekte tým, že poukázala na nedostatky, a zároveň sú výsledky kontroly nástrojom k zlepšeniu hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Trenčín a zvýšeniu transparentnosti pri vynakladaní verejných zdrojov formou poskytovania dotácií.

## 2. Zoznam použitých skratiek

zákon o rozpočtových pravidlách územnej správy	Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
zákon o finančnej kontrole	Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení

	niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o neziskových organizáciách	Zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách v znení neskorších predpisov
zákon o verejnom obstarávaní	Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov
zákon o DPH	Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov
zákon o slobode informácií	Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o cestovných náhradách	Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
ZFK	Základná finančná kontrola v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole
EÚ	Európska únia
EP	Európsky parlament
EHMK	Európske hlavné mesto kultúry

### 3. Kontrolovaný subjekt

Kreatívny inštitút Trenčín je nezisková organizácia, založená mestom Trenčín a Trenčianskym samosprávnym krajom. Založenie schválilo Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne dňa 22.9.2021 uznesením č. 975.

V dôvodovej správe k návrhu uznesenia sa vo všeobecnej časti uvádza: „Mesto Trenčín sa vo februári 2021 úspešne dostalo do druhého kola významnej dvojkolovej súťaže o Európske hlavné mesto kultúry pre rok 2026 za Slovenskú republiku. Z ôsmich miest Slovenska postúpili do druhého kola tri mestá, Nitra, Trenčín a Žilina“.

V osobitnej časti dôvodovej správy sa ďalej uvádza: „Termín odovzdania projektu v druhom kole je 2. november 2021. Projekt bude hodnotiť porota Európskej komisie, ktorá je zložená z viac ako 10 expertov z krajín Európy. Prihláška, tzv. bidbook, odpovedá na otázky poroty na témy: Prínos z hľadiska dlhodobej stratégie, Kultúra a umenie, Európsky rozmer, Dosah, Financie, Organizačná štruktúra, Marketing a Schopnosť dosiahnuť ciele. Pri otázkach na tému organizačnej štruktúry je nevyhnutné porote predstaviť, ako bude projekt zabezpečený po administratívnej a manažérskej stránke.

Vychádzajúc z monitorovacích správ desiatok predchádzajúcich miest – uchádzačov o titul EHMK kladie Európska komisia dôraz na čo najväčšiu odbornosť organizácie a jej orgánov. Z tohto dôvodu, a tiež zo skúseností iných aj slovenských miest (Košice) ako kandidátov na získanie titulu Európske hlavné mesto kultúry bola zvolená právna forma tejto entity ako nezisková organizácia s názvom Kreatívny inštitút Trenčín, n. o., so sídlom: Mierové námestie č. 2, 911 64 Trenčín, ktorej zakladateľom bude 1/ Mesto Trenčín a 2/ Trenčiansky samosprávny kraj. Neziskovú organizáciu navrhujeme založiť na dobu neurčitú“.

V súlade so zákonom č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách v platnom znení bola nezisková organizácia založená 22.12.2021 Zakladacou listinou. V deň založenia

neziskovej organizácie zakladateľ vydal Štatút, ktorý upravuje podrobnosti o organizačnej štruktúre, činnosti a hospodárení neziskovej organizácie. Nezisková organizácia vznikla dňa 13.1.2022 nadobudnutím právoplatnosti rozhodnutia registrového úradu, ktorým je Okresný úrad Trenčín. Dňa 31.3.2022 bol schválený dodatok č. 1 k Štatútu neziskovej organizácie, ktorý vzal registrový úrad na vedomie dňa 02.5.2022. Predmetom dodatku bola úprava viacerých ustanovení, z ktorých najzásadnejšími sú predĺženie funkčného obdobia správnej rady a dozornej rady z 3 rokov na 5 a rozšírenie možností rokovania správnej rady a dozornej rady o online podobu.

Kreatívny inštitút Trenčín, n. o. je právnickou osobou zapísanou v štatistickom registri organizácií, ktoré sú zaradené v sektore verejnej správy<sup>1</sup> v súlade s európskou metodikou ESA 2010 ustanovenou Nariadením EP a Rady (EÚ) č. 549/2013<sup>2</sup> z 21. mája 2013 o európskom systéme národných a regionálnych účtov v Európskej únii.

Kreatívny inštitút Trenčín, n. o. poskytuje, nasledovné všeobecne prospešné služby:

- a) tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia duchovných a kultúrnych hodnôt,
- b) vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry,
- c) výskum, vývoj, vedecko-technické služby a informačné služby,
- d) tvorba a ochrana životného prostredia a ochrana zdravia obyvateľstva,
- e) služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti,
- f) spolupráca na tvorbe a implementácii kultúrnej stratégie mesta Trenčín a v prípade, ak bude o to požiadaný zo strany Trenčianskeho samosprávneho kraja, predkladá svoje vyjadrenie k návrhu kultúrnej stratégie Trenčianskeho samosprávneho kraja,
- g) **realizácia projektu Európske hlavné mesto kultúry (ďalej len „EHMK“) Trenčín 2026.**
- h) prepájanie kultúrneho, verejného, podnikateľského a neziskového sektora za účelom dlhodobej spolupráce,
- i) realizácia kultúrnych, komunitných, vzdelávacích a sieťovacích aktivít, vrátane publikačnej činnosti,
- j) vytváranie partnerských vzťahov s podobnými organizáciami doma a v zahraničí,
- k) prepájanie kultúry s ostatnými oblasťami života,
- l) organizovanie kultúrnych, športových, vzdelávacích a iných spoločenských podujatí,
- m) podpora cestovného ruchu, vrátane prípadného predaja suvenírov.

#### **4. Rozpočet mesta Trenčín na rok 2022 – podprogram 9.6 Európske hlavné mesto kultúry 2026**

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne schválilo dňa 1.12.2021 Uznesením č. 1068 v rozpočte bežných výdavkov na rok 2022 v programe 9: Kultúra, podprogram 9.6 Európske hlavné mesto kultúry 890 000 EUR. Prostriedky boli narozpočtované na položke 600: bežné výdavky bez zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie.

Dňa 5.1.2022 schválil primátor mesta v rámci svojej kompetencie - v zmysle Zásad nakladania s finančnými prostriedkami mesta Trenčín<sup>3</sup> - zmenu programového rozpočtu

<sup>1</sup> [Subjekty verejnej správy \(statistics.sk\)](http://statistics.sk)

<sup>2</sup> [EUR-Lex - 32013R0549 - EN - EUR-Lex \(europa.eu\)](http://eur-lex.europa.eu)

<sup>3</sup> <https://trencin.sk/samosprava/transparentny-trencin/vseobecne-zavazne-nariadenia/detail-nariadenia/?id=75>

mesta Trenčín na rok 2022 č. 2 v podprograme 9.6 nasledovne: výška schváleného bežného rozpočtu ostala bez zmeny, došlo k upresneniu účelu využitia verejných prostriedkov. Konkrétne: 8 000 EUR na položku 620: Poistné a príspevok do poisťovní, 2 000 EUR na položku 631: Cestovné a 23 000 EUR na položku 637: Služby. Bez špecifikácie účelu využitia ostala na položke po zmene rozpočtu mesta Trenčín na rok 2022 č. 2 čiastka 857 000 EUR. Suma vyčlenená na podprogram ostala nezmenená – 890 000 EUR.

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne schválilo dňa 10.2.2022 uznesením č. 1120 zmenu Programového rozpočtu mesta Trenčín na rok 2022 č. 5. Účelom uvedenej zmeny bolo upresnenie účelu využitia bežných výdavkov vo výške 857 000 EUR nasledovne: Navýšenie výdavkov na položke 631: Cestovné o 1 600 EUR na sumu 3 600 EUR a 855 400 EUR bolo alokovaných na položku 640: bežné transfery – konkrétne:

- 605 400 EUR pre Kreatívny inštitút Trenčín, n. o. – príspevok na správu neziskovej organizácie,
- 250 000 EUR pre Kreatívny inštitút Trenčín, n. o. – dotácia na činnosť.

**Výdavky vo výške 250 000 EUR boli z rozpočtu mesta Trenčín čerpané na základe Zmluvy č. 1/2022 o poskytnutí dotácie, ktorá je predmetom kontroly.**

## **5. Zmluva o poskytnutí dotácie Kreatívnemu inštitútu Trenčín, n. o.**

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne schválilo Uznesením č. 1147 zo dňa 10.2.2022 uzatvorenie zmluvy o poskytnutí dotácie neziskovej organizácii Kreatívny inštitút Trenčín, n.o..

Kontrolou bolo zistené, že Zmluvu č. 1/2022 o poskytnutí dotácie (centrálne číslo zmluvy 628/2022) uzatvorilo Mesto Trenčín ako zmluvná strana 1 s prijímateľom dotácie Kreatívnym inštitútom Trenčín ako zmluvnou stranou 2 dňa 27.5.2022 a v Centrálnom registri zmlúv bola zverejnená dňa 30.5.2022. Účinnosť zmluva nadobudla 31.5.2022.

V článku I Účel zmluvy, bol definovaný **účel zmluvy, ktorým bolo naplnenie zámeru prijímateľa dotácie zabezpečiť realizáciu projektu Európskeho hlavného mesta kultúry Trenčín 2026.**

V článku II Predmet zmluvy ods. 1 sa zmluvná strana 1 zaviazala poskytnúť zmluvnej strane 2 dotáciu vo výške 250 000 EUR do 15 dní odo dňa, v ktorom zmluva nadobudla účinnosť na účet zmluvnej strany 2. Na bankový účet zmluvnej strany 2 bola dotácia pripísaná 13.6.2022.

V článku II Predmet zmluvy ods. 2 sa zmluvná strana 2 zaviazala použiť dotáciu výhradne na aktivity, činnosti a projekty spojené s projektom Európske hlavné mesto kultúry 2026, uvedené v publikácii BIDBOOK Trenčín 2026: Kandidát na Európske hlavné mesto kultúry, ktorá je dostupná na webovej stránke [www.trencin2026.sk](http://www.trencin2026.sk). V článku II Predmet zmluvy ods. 3 bola definovaná limitujúca podmienka, podľa ktorej prijímateľ dotácie nesmie dotáciu použiť na výdavky (náklady) na správu prijímateľa dotácie v zmysle § 29 ods. 4 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby. Konkrétne kategórie výdavkov, ktoré sú výdavkami na aktivity, činnosti a projekty podľa ods. 2, sa zmluvná strana 2 zaviazala upraviť v internom predpise prijímateľa.

***K 31.12.2022 prijímateľ dotácie deklaroval čerpanie dotácie zaúčtovanými nákladmi vo výške 118 535,62 EUR, t. j. 47,41 % z poskytnutých 250 000,00 EUR, nevyúčtovaných ostalo 131 464,38 EUR (52,59 %).***

K zabezpečeniu výkonu kontroly predložil kontrolovaný subjekt dokument Prehľad nákladov za obdobie 1.2.2022-31.12.2022 – DOTÁCIA s číslami dokladov. V tomto dokumente bol zoznam účtovných dokladov kategorizovaných do skupín nasledovne:

- **služby** **51 738,28 EUR**  
z toho:
  - Konzultačné služby 13 291,00 EUR (11,7 %)
  - Marketingové služby 3 012,00 EUR (2,54 %)
  - Vzdelávacie služby 11 482,00 EUR (9,69 %)
  - Služby technického zabezpečenia 4 813,00 EUR (4,06 %)
  - Nájomné služby 1 918,00 EUR (1,62 %)
  - Ubytovacie služby 7 958,25 EUR (6,71 %)
  - Hudobné služby 7 902,00 EUR (6,67 %)
  - Tlmočnicke a prekladateľské služby 60,00 EUR (0,05 %)
  - Ostatné služby 870,96 EUR (0,73 %)
  
- **iné** **55 668,83 EUR**  
z toho:
  - Zmluva o spolupráci IPT 52 000,00 EUR (43,87 %)
  - Daň (DPH a zrážková daň) 3 541,20 EUR (2,99 %)
  - Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku 126,66 EUR (0,11 %)
  - Kurzové straty 0,97 EUR (0,00 %)
  
- **materiál** **1 660,57 EUR**  
z toho:
  - Spotreba režijného materiálu 692,97 EUR (1,4 %)
  - Drobný majetok a nábytok 967,60 EUR (0,58 %)
  
- **cestovné náklady** **8 190,12 EUR (6,91 %)**
  
- **energie** **132,31 EUR (0,11 %)**
  
- **náklady na reprezentáciu** **1 145,51 EUR (0,97 %)**

Súvis jednotlivých výdavkov s aktivitami činnosťami a projektami uvedenými v publikácii BIDBOOK Trenčín 2026 preukázal kontrolovaný subjekt v dokumente s názvom „Prehľad čerpania dotácie poskytnutej mestom Trenčín k 31.12.2022“, ktorý predložil k zabezpečeniu výkonu kontroly. V časti Účel použitia dotácie kontrolovaný subjekt uviedol tabuľku, v ktorej k jednotlivým aktivitám, činnostiam a projektom uvádza sumu dotácie čerpanú na ich realizáciu. Konkrétne:

<b>Aktivita / činnosť / projekt</b>	<b>suma v EUR</b>
Inštitút participácie & Outreach	62 207,89
Európska dimenzia	20 890,62
Runway   Profesionáli z kultúry	13 584,75
City Reimagined / Mesto pretvorené	6 346,39
Minds wide open / Mysle doširoka otvorené	4 512,70
Garáž	3 520,00

Ďalšie aktivity (stretnutia kultúrnej komunity, Fiesta Bridge, Sympóziu Trenčín 2026...)	7 473,27
<b>Celkom</b>	<b>118 535,62</b>

Kontrolou bolo zistené, že z uvedených aktivít/ činností/ projektov možno jednoznačne s BIDBOOKom spárovať tieto:

- Inštitút participácie,
- Outreach (v BIDBOOKu ako Dosah),
- Európska dimenzia (v BIDBOOKu ako Európsky rozmer),
- Mesto pretvorené,
- Mysle doširoka otvorené,
- Garáž,
- Fiesta Bridge (v BIDBOOKu ako Fiesta most).

*Ostatné aktivity/ činnosti/ projekty uvedené v tabuľke nie sú v BIDBOOKu exaktne uvedené.*

*Z predloženej dokumentácie nebolo možné jednoznačne určiť vzťah konkrétneho výdavku ku konkrétnej aktivite, činnosti alebo projektu uvedenému v publikácii BIDBOOK. Interný predpis upravujúci konkrétne kategórie výdavkov, ktoré sú výdavkami na aktivity, činnosti a projekty podľa čl. II ods. 2 zmluvy o poskytnutí dotácie, kontrolovaný subjekt predložil.*

V Článku III Ostatné ustanovenia ods. 1 sa zmluvná strana 2 zaviazala umožniť poverenému zástupcovi zmluvnej strany 1 kontrolu použitia dotácie. Do Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Trenčín na 1. polrok 2023, na základe prijatého uznesenia č. 35 zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Trenčíne zo dňa 15.12.2022, bola zaradená „Kontrola dodržiavania zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti poskytnutej dotácie v celkovom objeme finančných prostriedkov 250 000 EUR v zmysle zmluvy č. 1/2022 pre Kreatívny inštitút Trenčín, n. o.“. Oznámenie o zahájení kontroly bolo kontrolovanému subjektu doručené 13.3.2023 a výkon kontroly bol zahájený 15.3.2023. Ďalej sa zmluvná strana 2 zaviazala oznamovať zmluvnej strane 1 termín a miesto konania jednotlivých podujatí uskutočňovaných s podporou zmluvnej strany 1 a to vždy najskôr 14 dní a najneskôr 7 dní pred termínom ich konania, a to mailom na adresu malvina.vassova@trencin.sk a tiež na adresu: info@trencin.sk. Akékoľvek zmeny týkajúce sa termínu a miesta konania jednotlivých podujatí po ich oznámení zmluvnej strane 1 je prijímateľ dotácie povinný spôsobom podľa predchádzajúcej vety oznamovať zmluvnej strane 1 bezodkladne. **Plnenie tejto oznamovacej povinnosti kontrolovaný subjekt nepreukázal.**

V Článku III ods. 2. sa zmluvná strana 2 zaviazala pri svojich podujatiach vysloviť poďakovanie zmluvnej strane 1 za poskytnutú dotáciu. Ako prejav vďaky sa zmluvná strana 2 zaväzuje umiestniť v priestoroch svojho sídla a tiež v mieste konania podujatia uskutočňovaného s podporou zmluvnej strany 1 podľa tejto zmluvy na dobre viditeľnom mieste poďakovanie Mestu Trenčín za poskytnutie dotácie. **Plnenie zmluvných podmienok definovaných v ods. 2 kontrolovaný subjekt nepreukázal.**

V Článku III ods. 3. sa zmluvná strana 2 zaviazala na reklamných a propagačných materiáloch o svojej činnosti vhodnou formou propagovať zmluvnú stranu 1, pričom každú formu propagácie Mesta Trenčín je zmluvná strana 2 povinná vopred konzultovať s útvárom

KIS MsÚ v Trenčíne prostredníctvom mailu: grafik@trecin.sk a rešpektovať jej odporúčenia v otázkach jej grafického spracovania v súvislosti s umiestnením loga mesta.

V Článku III ods. 4. sa zmluvná strana 2 zaviazala svojou činnosťou dôstojne reprezentovať Mesto Trenčín.

*Plnenie zmluvných podmienok uvedených v ods. 3. – 4. kontrolovaný subjekt preukázal predložením:*

- tlačovej správy „Trenčín oslávi Deň Európy minifestivalom o dôležitosti demokracie“, ktorá obsahuje informáciu o finančnej podpore zo strany mesta Trenčín,
- plagátu „Európa v Trenčíne“, ktorý obsahuje logo mesta Trenčín, neobsahuje však informáciu o tom, že podujatie sa uskutočňuje s finančnou podporou mesta,
- screenshotu stránky č. 9 mesačníka INFO TRENČÍN z 29. júla 2022, kde sa nachádza informácia o finančnej podpore zo strany mesta,
- screenshotu stránky č. 9 mesačníka INFO TRENČÍN z 2. septembra 2022, kde sa nachádza informácia o finančnej podpore zo strany mesta,
- plagátu k projektu GARÁŽ propagujúcemu podujatia dňa 16.9.2022 a 30.9.2022, ktorý obsahuje informáciu o finančnej podpore zo strany mesta Trenčína a logo mesta Trenčín,
- plagátu „RUNWAY“ propagujúceho semestrový vzdelávací kurz. Plagát obsahuje informáciu o finančnej podpore zo strany mesta a logo mesta Trenčín,
- tlačovej správy „Zástupcovia štátu a samosprávy v Trenčíne odštartovali spoluprácu na projekte Európskeho hlavného mesta kultúry“, ktorá obsahuje informáciu o finančnej podpore zo strany mesta,
- brožúry Sympóziu Trenčín 2026, ktorá obsahuje informáciu o finančnej podpore zo strany mesta Trenčín a tiež logo mesta,
- screenshotu stránky č. 9 mesačníka INFO TRENČÍN z 2. decembra 2022, kde sa nachádza informácia o finančnej podpore zo strany mesta,
- plagátu „Zvukový atlas mosta“ Plagát obsahuje informáciu o finančnej podpore zo strany mesta a logo mesta Trenčín.

***Plnenie povinnosti konzultovať každú formu propagácie vopred s útvárom KIS kontrolovaný subjekt nepreukázal.***

***K aktivite Inštitút participácie & Outreach, na ktorú kontrolovaný subjekt použil najväčšiu časť dotácie čerpanej k 31.12.2022 (viac ako polovicu), kontrolovaný subjekt nepredložil žiadne doklady o propagácii.***

Článok III ods. 5 pojednáva o povinnosti zmluvnej strany 2 zúčtovať poskytnutú dotáciu na predpísanom elektronickom formulári nachádzajúcom sa v systéme e-grant na <https://trecin.egrant.sk/> do 60 dní od uskutočnenia činnosti/projektu, na ktorých účel bola dotácia poskytnutá alebo najneskôr do 05.01. kalendárneho roka, ktorý nasleduje po roku, v ktorom bola dotácia poskytnutá (v prípade, ak činnosť/projekt, na účel ktorých bola dotácia poskytnutá, boli uskutočnené v mesiacoch november alebo december) Kancelárii primátora Mestského úradu v Trenčíne, na základe účtovných dokladov. Súčasťou vyúčtovania musí byť aj fotodokumentácia a vzorky propagačných materiálov, z ktorých je zrejmá propagácia zmluvnej strany 1 v zmysle ustanovenia ods. 2 a 3 tohto článku. V prípade, ak je prijímateľ dotácie subjekt, ktorý je platcom DPH, považuje sa za oprávnené vyúčtovanie len tá jeho časť, ktorá je vyčíslená bez DPH. Prijímateľ je zároveň povinný viesť analytickú evidenciu poskytnutej dotácie.

Vzhľadom k tomu, že zmena termínu použitia a vyúčtovania dotácie bola predmetom DODATKU č. 1 k ZMLUVE Č. 1/2022 o POSKYTNUTÍ DOTÁCIE,<sup>4</sup> plnenie prvej vety ods. 5 nebolo predmetom kontroly.

Kreatívny inštitút Trenčín, n. o. je daňovým subjektom registrovaným pre DPH podľa § 7a) zákona o DPH, v zmysle ktorého má povinnosť zdaňiť v tuzemsku každý nadobudnutý tovar z iného členského štátu EÚ, podať daňové priznanie k DPH a odvieť daň do štátneho rozpočtu, preto sa DPH považuje za oprávnenú časť výdavku čerpaného z dotácie. Za kontrolované obdobie vznikla kontrolovanému subjektu z nákladov hradených z dotácie daňová povinnosť odvieť DPH vo výške 3 541,20 EUR. 1 244,80 EUR bolo uhradených v januári 2023 za december. Na rozdiel týchto súm bola vytvorená rezerva týkajúca sa nákladov budúcich období.

Povinnosť viesť analytickú evidenciu kontrolovaný subjekt deklaroval predložením zostáv z účtovníctva, z ktorých je zjavné členenie na 4 strediská: konkrétne Mesto Trenčín – Dotácia (skratka D TN), Mesto Trenčín – Príspevok (skratka CIT TN), Trenčiansky samosprávny kraj – Dotácia (skratka D TSK), Trenčiansky samosprávny kraj – Príspevok (skratka CIT TSK).

Obsahom čl. III ods. 6 je právo zmluvnej strany 1 odstúpiť od zmluvy, ak zmluvná strana 2 poruší ktorúkoľvek z povinností uvedených v čl. III ods. 1 až ods. 5, pričom táto zmluva sa ruší od samého začiatku a zmluvné strany už nie sú viazané prejavmi vôle vyjadrenými podpisom tejto zmluvy. V tomto prípade je zmluvná strana 2 povinná vrátiť zmluvnej strane 1 dotáciu uvedenú v čl. II ods. 1 tejto zmluvy v plnej výške do 5 dní odo dňa odstúpenia od zmluvy zmluvnou stranou 1.

Vzhľadom k tomu, že zmena termínu použitia a vyúčtovania dotácie bola predmetom DODATKU č. 1 k ZMLUVE Č. 1/2022 o POSKYTNUTÍ DOTÁCIE plnenie ods. 6 nebol predmetom kontroly.

V čl. III ods. 7 sa uvádza, že poskytnuté dotácie sa považujú za verejné prostriedky. Nedodržanie zmluvne stanovených podmienok poskytnutia dotácie, uvedených v článku III ods. 5 tejto zmluvy sa považuje za porušenie finančnej disciplíny. V prípade porušenia finančnej disciplíny bude zmluvná strana 1 postupovať v súlade § 31 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

**Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v 18 prípadoch v celkovej sume 12 639,35 EUR. Z toho:**

- podľa § 31 ods. 1 písm. b) poskytnutím alebo použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov v sume 11 873,84 EUR,
- podľa § 31 ods. 1 písm. j) neehospodárnym, neefektívnym a neučinným vynakladaním verejných prostriedkov v sume 765,51 EUR.

---

<sup>4</sup> dodatok schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 38 zo dňa 15.12.2022; centrálné číslo zmluvy 1813/2022, dátum podpisu a dátum zverejnenia 29.12.2022; dátum účinnosti 30.12.2022

Jednotlivé zistené porušenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Doklad	Suma výdavku	Suma porušenia v EUR	Porušenie	Nákladový účet	Obsah/dôvod
VS 20230101	640,00	640,00	§ 31 ods. 1 písm. b	Vzdelávacie služby 518400	Mentoring - nepreukázané splnenie zmluvných podmienok
VS 2022013	10 842,00	10 842,00	§ 31 ods. 1 písm. b	Vzdelávacie služby 518400	Vzdelávacie služby - nepreukázané splnenie zmluvných podmienok
KAR00016	79,00	79,00	§ 31 ods. 1 písm. j	Ubytovacie služby 518003	Lístok na vlak (súbežná cesta vlaku a auta)
KAR00017	217,16	217,16	§ 31 ods. 1 písm. j	Ubytovacie služby 518003	Lístok na vlak (súbežná cesta vlaku a auta)
221900001	22,00	22,00	§ 31 ods. 1 písm. j	Cestovné 512100	Cestovné - 5 cestujúcich - súbežná cesta vlakom a dvoma autami
221900005	22,00	22,00			
221900003	420,75	-141,77			
221900004	467,29	467,29			
221900001	105,89	26,81	§ 31 ods. 1 písm. b	Cestovné 512100	Stravné - nesprávne vypočítané
221900002	99,73	10,48			
221900003	206,97	121,39			
221900004	179,83	90,58			
221900005	185,99	106,91			
221900002	99,83	99,83	§ 31 ods. 1 písm. j	Cestovné 512100	Ubytovanie - neodôvodnené
221900008	138,07	29,40	§ 31 ods. 1 písm. b	Cestovné 512100	Stravné - nesprávne vypočítané
221900009	114,98	0,10	§ 31 ods. 1 písm. b	Cestovné 512100	Stravné - nesprávne vypočítané
221900010	319,11	3,14	§ 31 ods. 1 písm. b	Cestovné 512100	Vedľajšie výdavky a stravné - nesprávne vypočítané
221900013	43,89	3,03	§ 31 ods. 1 písm. b	Cestovné 512100	Stravné - nesprávne vypočítané

Spolu

**12 639,35**

V čl. III ods. 8 je zakotvená povinnosť zmluvnej strany 2 postupovať tak, aby dodržala všetky ustanovenia zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení, najmä s prihliadnutím na § 7 a 8 uvedeného zákona. Zmluvná strana 1 je oprávnená vyzvať zmluvnú stranu 2 na predloženie dokladov preukazujúcich splnenie povinnosti podľa tohto ustanovenia. Zmluvná strana 2 je povinná potrebné doklady predložiť zmluvnej strane 1 v lehote najneskôr do 10 dní odo dňa doručenia výzvy.

*Kontrolou boli zistené postupy, ktoré neboli v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, resp. Interným predpisom č. 6/2022 – Smernicou verejného obstarávania pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou. Tento predpis upravoval i postup zadávania zákaziek malého rozsahu.*

- 1. Na základe objednávky obj2022022 bolo objednané plnenie od dodávateľa z Českej republiky v hodnote 10 080,00 EUR s DPH. V rozpore s § 6 zákona o verejnom obstarávaní a tiež v rozpore čl. 5 ods. 1 interného predpisu č. 6/2022 (Smernica o verejnom obstarávaní) kontrolovaný subjekt nepreukázal spôsob stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky. Nebola splnená povinnosť zverejnenia súhrnnej správy podľa § 10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní.*
- 2. Kontrolovaný subjekt nezverejnil v profile verejného obstarávateľa na portáli uvo.gov.sk Súhrnnú správu k zákazke - zmluve č. 2022013 na sumu 164 221,00 EUR s DPH a teda nepostupoval v súlade s § 117 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní.*

V čl. III ods. 9 sa uvádza, že v prípade, ak sa na činnosť, vykonanie prác alebo dodanie tovarov, ktoré majú byť uhradené z poskytnutej dotácie, vyžaduje v zmysle osobitných právnych predpisov povolenie, schválenie, súhlas a/alebo akékoľvek iné rozhodnutie oprávňujúce na vykonanie takejto činnosti, prác alebo dodanie tovarov (napr. stavebné povolenie, ohlásenie drobnej stavby, a pod. ), zmluvná strana 2 je oprávnená použiť finančné prostriedky z poskytnutej dotácie na takúto činnosť, práce alebo dodanie tovarov až po nadobudnutí právoplatnosti takéhoto povolenia, schválenia, súhlasu alebo akéhokoľvek iného rozhodnutia v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov. Zmluvná strana 1 je oprávnená vyzvať zmluvnú stranu 2 na preukázanie dodržania tohto ustanovenia. Zmluvná strana 2 je povinná potrebné doklady predložiť zmluvnej strane 1 v lehote najneskôr do 10 dní odo dňa doručenia výzvy.

*Kontrolou bolo zistené, že z poskytnutej dotácie počas kontrolovaného obdobia neboli vynaložené prostriedky na činnosti, vykonanie prác alebo dodanie tovarov, na ktoré by sa vzťahovalo vyššie uvedené ustanovenie.*

Čl. III ods. 10 definuje nárok zmluvnej strany 1 na zmluvnú pokutu. V prípade omeškania s vyúčtovaním po stanovenom termíne má zmluvná strana 1 nárok na zmluvnú pokutu vo výške 250 € za každý aj začatý deň omeškania s vyúčtovaním poskytnutej dotácie. *Vzhľadom k tomu, že zmena termínu použitia a vyúčtovania dotácie bola predmetom DODATKU č. 1 k ZMLUVE č. 1/2022 o POSKYTNUTÍ DOTÁCIE, plnenie tohto ustanovenia nebolo predmetom kontroly.*

Povinnosť vrátiť nevyčerpané finančné prostriedky je špecifikovaná v čl. III ods. 11. Nevyčerpané finančné prostriedky z poskytnutej dotácie alebo prostriedky, ktoré zmluvná strana 2 použije v rozpore so stanoveným účelom uvedeným v čl. II. ods. 2, v rozpore s touto zmluvou alebo pri použití ktorých inak poruší podmienky poskytnutia dotácie, musí zmluvná strana 2 vrátiť na účet Mesta Trenčín, z ktorého boli poskytnuté, najneskôr do 31.12. príslušného kalendárneho roka, alebo do 5 dní odo dňa doručenia výzvy zmluvnej strany 1 na vrátenie poskytnutej dotácie alebo jej časti. Ako variabilný symbol sa uvedie číslo zmluvy. V prípade nevrátenia finančných prostriedkov je zmluvná strana 2 povinná zaplatiť

zmluvnej strane 1 zmluvnú pokutu vo výške nepoužitých finančných prostriedkov z poskytnutej dotácie alebo vo výške prostriedkov použitých v rozpore so stanoveným účelom, touto zmluvou alebo podmienkami poskytnutia dotácie.

*Vzhľadom k tomu, že zmena termínu použitia a vyúčtovania dotácie bola predmetom DODATKU č. 1 k ZMLUVE č. 1/2022 o POSKYTNUTÍ DOTÁCIE, plnenie tohto ustanovenia nebolo predmetom kontroly.*

Čl. III ods. 12 rieši prípadné zistené nezrovnalosti v predložennom vyúčtovaní. V takomto prípade bude zmluvná strana 2 požiadaná o vysvetlenie a predloženie správnych dokladov, ktoré je povinná uskutočniť v lehote 5 pracovných dní od doručenia žiadosti o vysvetlenie. Ak zmluvná strana 2 nepredloží požadované vysvetlenie, resp. požadované doklady, považuje sa to za porušenie podmienok poskytnutia dotácie a zmluvná strana 1 požiada o vrátenie nesprávne vyúčtovanej časti dotácie. V prípade, ak zmluvná strana 2 nevráti nesprávne vyúčtovanú časť dotácie, je povinná zaplatiť zmluvnej strane 1 zmluvnú pokutu vo výške nesprávne vyúčtovanej časti dotácie.

*Vzhľadom k tomu, že zmena termínu použitia a vyúčtovania dotácie bola predmetom DODATKU č. 1 k ZMLUVE č. 1/2022 o POSKYTNUTÍ DOTÁCIE, plnenie tohto ustanovenia bolo predmetom kontroly len v rozsahu identifikovania rizík zjavných počas kontrolovaného obdobia. Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že počas kontrolovaného obdobia uzatvoril kontrolovaný subjekt zmluvný vzťah popísaný v časti 4.11 tejto správy. Zmluvné podmienky dohodnuté v zmluve o spolupráci č. 1040/2022 môžu zakladať dôvod na vrátenie celej vyplatennej sumy alebo jej časti.*

Čl. III ods. 13 ukladá zmluvnej strane 2 v prípade porušenia ktorejkoľvek z povinností podľa ods. 8 alebo 9 tejto zmluvy uhradiť zmluvnej strane 1 zmluvnú pokutu vo výške poskytnutej dotácie.

*Vzhľadom k tomu, že zmena termínu použitia a vyúčtovania dotácie bola predmetom DODATKU č. 1 k ZMLUVE č. 1/2022 o POSKYTNUTÍ DOTÁCIE, plnenie tohto ustanovenia nebolo predmetom kontroly.*

V čl. III ods. 14 sa uvádza, že uhradením zmluvných pokút podľa tohto článku nie je dotknutá povinnosť vrátiť poskytnutú dotáciu alebo jej časť zmluvnej strane 1.

*Vzhľadom k tomu, že zmena termínu použitia a vyúčtovania dotácie bola predmetom DODATKU č. 1 k ZMLUVE č. 1/2022 o POSKYTNUTÍ DOTÁCIE, plnenie tohto ustanovenia nebolo predmetom kontroly.*

V článku IV Záverečné ustanovenia bol uvedený právny titul, na základe ktorého sa zmluva uzatvorila, a to uznesenie MsZ č. 1147 zo dňa 10.2.2022 a špecifikácia, že vzťahy neupravené touto zmluvou sa spravujú ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z., zákona č. 523/2004 Z. z. a ďalšími právnymi predpismi účinnými na území Slovenskej republiky. Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán a účinnosť nadobudne v deň nasledujúci po dni, v ktorom bude zmluva zverejnená v súlade s § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka. V prípade, ak je prijímateľom dotácie nadácia/nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby/neinvestičný fond/občianske združenie, odborová organizácia alebo organizácia zamestnávateľov (alebo organizačná jednotka niektorej z uvedených právnických osôb)/organizácia s medzinárodným prvkom, nadobúda zmluva účinnosť v deň nasledujúci po dni, v ktorom bude zmluva zverejnená v súlade s § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka, nie však skôr, ako dňom zápisu príslušných údajov v rozsahu podľa § 6 ods. 1 zákona č. 346/2018 Z. z. o registri mimovládnych neziskových organizácií a o zmene a doplnení niektorých zákonov o zmluvnej strane 2 do registra mimovládnych neziskových organizácií. V prípade, ak

zmluva nenadobudne účinnosť do 6 mesiacov odo dňa jej zverejnenia, najneskôr však do 31.10.2022, táto zmluva zaniká.

Zmluva je vyhotovená v 3 vyhotoveniach, z ktorých zmluvná strana 1 obdrží dve vyhotovenia a zmluvná strana 2 obdrží jedno vyhotovenie.

*Predmetom kontroly bola okrem kontroly citovaných zákonov najmä kontrola dodržiavania ustanovení zákona o slobode informácií, zákona o účtovníctve, zákona o finančnej kontrole a audite, zákona o cestovných náhradách. Konkrétne kontrolné zistenia sú podrobne popísané v časti 4 tejto správy, ich zhrnutie je v časti 5 tejto správy.*

## **6. Použitie dotácie poskytnutej mestom Trenčín na výdavky (náklady) k 31.12.2022 – kontrolné zistenia**

Kontrolovaný subjekt zdokladoval čerpanie dotácie k 31.12.2022 zoznamom 181 dokladov kategorizovaných do 6 skupín, z ktorých 3 sa členili na ďalšie podskupiny. Kontrolou hlavnej knihy bolo zistené, že každá z podskupín je účtovaná na samostatnom analytickom účte. Predmetom kontroly boli jednotlivé účtovné doklady podľa skupín, resp. podskupín, pokiaľ sa skupina delila na podskupiny.

### **6.1 Podskupina konzultačné služby (nákladový účet 518100)**

V tejto podskupine bola dotácia čerpaná na základe 10 účtovných dokladov (Faktúry: 221100040, 221100044, 221100125, 221100130, 221100131, 221100154, 221100181, 221100202, 221100219, 221100230) v celkovej sume 13 291,00 EUR.

Číslo dokladu	Obsah	Suma	Názov dodávateľa	Dátum vystavenia dodávateľom	Dátum úhrady	Zmluva/objednávka
221100040	Organizácia workshopu 9.5.2022	250,00	anonymizovaný	9.5.2022	16.5.2022	obj2022036
221100044	Asistenčná záchranná služba 09.05.2022	270,00	anonymizovaný	11.5.2022	18.5.2022	obj2022023
221100125	2-day ticket	180,00	anonymizovaný	6.9.2022	8.9.2022	-
221100130	Členské Culture action Europe	132,00	anonymizovaný	10.8.2022	13.8.2022	-
221100131	Členské Culture action Europe - doplatok	396,00	anonymizovaný	10.8.2022	14.9.2022	-
221100154	Diagnostika potrieb pre participatívne plánovanie	10164,00	anonymizovaný	3.10.2022	11.10.2022	obj2022022
221100181	Fotografická dokumentácia súčasného stavu vizuálneho smogu	1529,00	anonymizovaný	1.10.2022	11.10.2022	obj2022052
221100202	Odborné poradenstvo	120,00	anonymizovaný	25.11.2022	29.11.2022	obj2022115

	pri tvorbe hudobných videoklipov					
221100219	Vytvorenie a vedenie workshopu (stretnutie kultúrnej obce 14.11.2022)	150,00	anonymizovaný	12.12.2022	21.12.2022	obj2022111
221100230	Odborné poradenstvo pri tvorbe hudobných videoklipov	100,00	anonymizovaný	7.12.2022	12.12.2022	obj2022114

Kontrolou bolo zistené:

1. Zákon o finančnej kontrole
  - a. V troch prípadoch bol zistený nesúlad s § 6 a 7 zákona o finančnej kontrole, z toho v dvoch prípadoch (221100040, 221100044) finančná kontrola neobsahovala náležitosti podľa § 7 ods. 2 podľa ktorého ZFK vykonáva štatutárny orgán alebo ním určený zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet a § 7 ods. 3 - neobsahovala potvrdenie, či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, resp. či vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať. V jednom prípade (221100154) išlo o nesúlad s § 6 ods. 4 písm. d) podľa ktorého sa overuje dodržiavanie platných zmlúv. Skutočne fakturovaná cena 10 164,00 EUR bola vyššia ako suma na objednávke obj2022022 10 080,00 EUR.
  - b. V troch prípadoch (221100125, 221100130, 221100131) nebolo možné skontrolovať súlad faktúry so zmluvou alebo objednávkou, pretože zmluvný vzťah nebol uzatvorený.
2. Zákon o slobode informácií
  - a. V troch prípadoch (221100125, 221100130, 221100131) neboli o faktúre zverejnené žiadne údaje; v siedmich prípadoch (221100040, 221100044, 221100154, 221100181, 221100202, 221100219, 221100230) neboli zverejnené údaje o sume fakturovaného plnenia (ods. 1 písm. b3), o doručení faktúry (ods. 1 písm. b6) a nebolo preukázateľné zverejnenie v súlade s ods. 2 (30 dní odo dňa zaplatenia).
  - b. V siedmich prípadoch (221100040, 221100044, 221100154, 221100181, 221100202, 221100219, 221100230) nie je preukázateľné zverejnenie údajov o vyhotovenej objednávke v súlade s § 5b ods. 2 – do 10 pracovných dní.
3. Zákon o verejnom obstarávaní – v jednom prípade (FA 221100154/ obj2022022) bolo objednané plnenie od dodávateľa z Českej republiky v hodnote 10 080,00 EUR s DPH. V rozpore s § 6 zákona o verejnom obstarávaní a tiež v rozpore s čl. 5 ods. 1 interného predpisu č. 6/2022 (Smernica o verejnom obstarávaní) kontrolovaný subjekt nepreukázal spôsob stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky. Nebola splnená povinnosť zverejnenia súhrnnej správy podľa § 10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní.
4. Zákon o účtovníctve – v desiatich prípadoch (221100040, 221100044, 221100125, 221100130, 221100131, 221100154, 221100181, 221100202, 221100219, 221100230) účtovný záznam neobsahoval podpisový záznam v súlade s § 10 ods.1 písm. f) a účtovný doklad nebol vyhotovený v súlade s § 10 ods. 2 - bez zbytočného odkladu; v troch prípadoch doklad obsahoval meno zamestnanca, ktorý v čase vystavenia dokladu v organizácii nepracoval. Ani pri jednej z faktúr nebolo preukázané dodanie (účtovná

dokumentácia bola neúplná). Doklad 221100131 bol nesprávne zatriedený v rámci analytickej evidencie – nejedná sa o konzultačné služby, ale o členský príspevok, pre ktorý bol vytvorený samostatný účet 518011 členské príspevky. Účtovníctvo teda nebolo vedené správne, úplne a preukázateľne v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Doklad na sumu 132,00 EUR evidovaný v kontrolovanom subjekte ako faktúra č. 221100130 vystavený dodávateľom *anonymizovaný názov* preskúmaní obsahu dokladom o (čiastočnej) úhrade faktúry s variabilným symbolom č. 10822. Táto faktúra vystavená dodávateľom *anonymizovaný názov* na sumu 396,00 EUR bola v kontrolovanom subjekte evidovaná pod číslom 221100131. Suma 132,00 EUR bola uhradená platobnou kartou, z bankového účtu bola odpísaná dňa 13.8.2022. Suma 396,00 EUR bola uhradená príkazom na úhradu, z bankového účtu bola odpísaná 14.9.2022. Celkovo bolo dodávateľovi *anonymizovaný názov* poukázaných 528,00 EUR. V písomnom vyjadrení zo dňa 14.6.2023 kontrolovaný subjekt uviedol, že čiastka 396,00 EUR je rozdielom v členskom, ktorý vznikol z nesprávneho zaradenia organizácie do kategórie členstva v *anonymizovaný názov*. Počas výkonu kontroly dodatočne zabezpečil úplnosť a preukázateľnosť účtovných záznamov.

## 6.2 Podskupina marketingové služby (nákladový účet 518007)

Dotácia bola čerpaná na základe 6 účtovných dokladov (Faktúry: 221100026, 221100031, 221100050, 221100145, 221100173, 221100227) v celkovej sume 3 012,00 EUR.

Číslo dokladu	Obsah	Suma	Názov dodávateľa	Dátum vystavenia dodávateľom	Dátum úhrady	Zmluva/ objednávka
221100026	Zabezpečenie reklamnej kampane (tlač a výlep 20 ks) k udalosti Europe day 9.5.2022	528,00	anonymizovaný	26.4.2022	3.5.2022	obj2022018
221100031	Príprava grafiky (plagátu) k udalosti Europe day 9.5.2022	210,00	anonymizovaný	4.5.2022	11.5.2022	obj2022019
221100050	Služby spojené s tvorbou filmov a videozáznamov Europe Day 9.5.2022	350,00	anonymizovaný	30.5.2022	30.5.2022	obj2022038
221100145	Kampane na Facebooku	100,00	anonymizovaný	13.9.2022	15.9.2022	
221100173	Kampane na Facebooku	100,00	anonymizovaný	13.10.2022	15.10.2022	
221100227	Práce spojené s projektom Mesto pretvorené	1724,00	anonymizovaný	1.12.2022	16.12.2022	obj2022085

### 1. Zákon o finančnej kontrole

- a. V troch prípadoch (221100026, 221100031, 221100050) finančná kontrola neobsahovala náležitosti podľa § 7 ods. 2 podľa ktorého ZFK vykonáva štatutárny

- orgán alebo ním určený zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet a § 7 ods. 3 - neobsahovala potvrdenie, či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, resp. či vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať.
- b. V dvoch prípadoch (221100145, 221100173) nebolo možné skontrolovať súlad faktúry so zmluvou alebo objednávkou, pretože zmluvný vzťah nebol uzatvorený, čím bolo porušený článok 11 interného predpisu č. 5/2022 Smernica o obehú účtovných dokladov, podľa ktorého má dodaniu tovaru alebo služby predchádzať uzatvorenie zmluvy alebo vystavenie objednávky.
2. Zákon o slobode informácií
- a. V dvoch prípadoch (221100145, 221100173) neboli o faktúre zverejnené žiadne údaje; v štyroch prípadoch (221100026, 221100031, 221100050, 221100227) nebol dodržaný minimálny rozsah údajov o zverejnenej faktúre (najmä chýbal popis fakturovaného plnenia tak, ako bol uvedený na faktúrach, chýbali údaje o sume v zákonom stanovenej štruktúre, chýbal údaj o doručení faktúry) a nebolo preukázateľné zverejnenie v súlade s ods. 2 (30 dní odo dňa zaplatenia).
- b. V štyroch prípadoch (221100026, 221100031, 221100050, 221100227) nebolo preukázateľné zverejnenie údajov o vyhotovenej objednávke v súlade s § 5b ods. 2 – do 10 pracovných dní.
3. Zákon o účtovníctve – vo všetkých prípadoch (221100026, 221100031, 221100050, 221100145, 221100173, 221100227) účtovný záznam neobsahoval podpisový záznam v súlade s § 10 ods.1 písm. f) a účtovný doklad nebol vyhotovený v súlade s § 10 ods. 2 - bez zbytočného odkladu; v piatich prípadoch doklad obsahoval meno zamestnanca, ktorý v čase vystavenia dokladu v organizácii nepracoval. Ani pri jednej z faktúr nebolo preukázané dodanie fakturovaného plnenia (účtovná dokumentácia bola neúplná).

### 6.3 Podskupina vzdelávacie služby (nákladový účet 518400)

Výdavky na vzdelávacie služby neboli z dotácie poskytnutej mestom Trenčín v roku 2022 čerpané. Vzdelávacie aktivity realizované a zaúčtované do nákladov v roku 2022 boli dodávateľmi fakturované v roku 2023. Náklady týkajúce sa roku 2022 boli zúčtované internými dokladmi 22IN00023 (Faktúra VS 20230101 na 640,00 EUR za poskytnuté služby + 128,00 EUR DPH v režime prenesenej daňovej povinnosti) a 22IN00024 (Faktúra VS 202300001 na 10 842,00 EUR za poskytnuté služby + 2 168,40 EUR DPH v režime prenesenej daňovej povinnosti).

Číslo dokladu	Obsah	Suma	Názov dodávateľa	Dátum vystavenia dodávateľom	Dátum úhrady	Zmluva/ objednávka
22IN00023	Mentoring a konzultácie v oblasti európskej dimenzie	640,00	anonymizovaný	5.1.2023	17.1.2023	zml 2022014
22IN00024	Realizácia vzdelávacieho programu Cultura Professionals zimný semester	10842,00	anonymizovaný	16.1.2023	16.1.2023	zml 2022013

Kontrolovaný subjekt uzatvoril Zmluvu o poskytovaní poradenských a konzultačných služieb evidovaných v Centrálnom registri zmlúv pod číslom 2022014, ktorá bola uzatvorená 26.10.2022 s poskytovateľom *anonymizovaný názov*. Kontrola zmluvu získala z Centrálného registra zmlúv.

K výkonu kontroly predložil kontrolovaný subjekt interný doklad č. 22IN00023 zo dňa 31.12.2022, v ktorom účtoval čiastku 640,00 EUR na strane MD na účte 518400, na strane DAL na účte 326100 na stredisku Dotácia Mesta Trenčín.

Kontrolou bolo zistené, že dodávateľská faktúra č. 2023-01-01 zo dňa vystavenia 5.1.2023 na základe objednávky 12023, dodávateľ *anonymizovaný názov* so sídlom v Zlíne v celkovej sume 640,00 EUR zaúčtovaná do nákladov roku 2022 bola uhradená aj napriek skutočnostiam, že faktúra neobsahovala zoznam služieb, ktoré v príslušnom kalendárnom polroku Poskytovateľ poskytol Objednávateľovi s uvedením dátumu a poskytnutých služieb, tak ako túto povinnosť upravoval článok III ods. 3 a ods. 4 Zmluvy o poskytovaní poradenských a konzultačných služieb.

Týmto postupom kontrolovaný subjekt nedodržel ustanovenia § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a rámec ustanovený predmetnou uzatvorenou zmluvou. Zároveň kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. tým, že použil verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, a tým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov v celkovej finančnej čiastke 640,00 EUR.

Kontrolou Zmluvy o poskytnutí poradenských a konzultačných služieb, ktorá bola uzatvorená s poskytovateľom *anonymizovaný názov*, bolo zistené, že zmluva sa v článku III Odmena a platobné podmienky, ods. 1 odvoláva na maximálne dosiahnutie finančného objemu vo výške 4 900,00 EUR bez DPH. V článku V Doba trvania zmluvy a jej skončenie, sa hovorí o vyššej finančnej čiastke limitu odmeny za poskytnutie služieb, a to vo výške 9 900,00 EUR bez DPH.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril Zmluvu o zabezpečení vzdelávacích a ďalších súvisiacich služieb zo dňa 20.10.2022 s dodávateľom *anonymizovaný názov*.

Kontrolovaný subjekt vystavil Interný doklad číslo 22IN00024 zo dňa 31.12.2022 na celkovú sumu 13 010,40 EUR, čo sú náklady zaúčtované do účtovného obdobia roku 2022 z faktúry vystavenej dodávateľom *anonymizovaný názov* na celkovú sumu 14 456,0 EUR, a to dňa 16.1.2023. Faktúra neobsahovala náležitosti vyplývajúce z uzatvorenej zmluvy čl. IX, ods. 4., teda výkaz podľa bodu 5. Povinnosťou kontrolovaného subjektu bolo výkaz pred úhradou odsúhlasiť, vykonať základnú finančnú kontrolu predmetného výdavku. Túto skutočnosť kontrolovaný subjekt nepreukázal. Týmto kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 6 a zároveň § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a rámcom daným predmetnou uzatvorenou zmluvou. Zároveň kontrolovaný subjekt týmto postupom porušil finančnú disciplínu § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že použil verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, a tým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Účtovný záznam v sume 10 842,00 EUR nebol preukázateľný v zmysle ustanovenia § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt nezverejnil prílohy č. 1, 2 a 3 predmetnej zmluvy. Týmto postupom kontrolovaný subjekt nesprístupnil kompletnú informáciu o použití verejných prostriedkov podľa § 5 písm. a) ods. 1 zákona o slobode informácií. Kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s § 6 a 7 zákona o finančnej kontrole a audite tým, že nepreukázal vykonanie finančnej kontroly na predmetnej zmluve.

Kontrolovaný subjekt je verejným obstarávateľom, registrovaný v Registri verejných obstarávateľov podľa § 7 ods. 1 písm. d) – právnická osoba, ktorá splňa požiadavky podľa § 7 ods. 2. Ako verejný obstarávateľ obstaral predmetnú zákazku ako zákazku s nízkou hodnotou. Výzva na predkladanie ponúk bola zverejnená prostredníctvom IS EVO 20.9.2022. Kontrolovaný subjekt počas výkonu kontroly podal mailovú informáciu o zrušení predmetnej zmluvy, a to dňa 23.1.2023. Zrušenie predmetnej zmluvy kontrolovaný subjekt písomne nepreukázal a táto skutočnosť nie je zaznamenaná a zverejnená ani v Centrálnom registri zmlúv, čo bola zákonná povinnosť kontrolovaného subjektu vyplývajúca tak zo zmluvy, ako aj zo zákona č. 211/2000 Z. z..

Následne 6.4.2023 uzatvoril kontrolovaný subjekt zmluvu s dodávateľom *anonymizovaný názov*.

#### **6.4 Podskupina služby technického zabezpečenia (nákladový účet 518006)**

Dotácia bola čerpaná na základe 9 účtovných dokladov a to faktúry číslo: 221100027, 221100034, 221100035, 221100036, 221100037, 221100100, 221100138, 221100208, 221100264 v celkovej sume 4 813,00 EUR.

Číslo dokladu	Obsah	Suma	Názov dodávateľa	Dátum vystavenia dodávateľom	Dátum úhrady	Zmluva/ objednávka
221100027	Technické zabezpečenie stretnutia s odbornou verejnosťou 28.4.2022	100,00	anonymizovaný	2.5.2022	3.5.2022	obj2022024
221100034	Doplňkové produkčné práce ku Europe Day...	100,00	anonymizovaný	2.5.2022	16.5.2022	obj2022024
221100035	Technická koordinácia a podpora počas eventu Europe Day	352,80	anonymizovaný	4.5.2022	6.5.2022	obj2022027
221100036	Organizačné zabezpečenie Europe day	253,00	anonymizovaný	12.5.2022	16.5.2022	obj2022017
221100037	Koordinácia a produkčné služby eventu EU Day 9.5.2022	130,00	anonymizovaný	10.5.2022	16.5.2022	obj2022026
221100100	Skice key vizuálu programu Runway a dodanie skíc...	70,00	anonymizovaný	17.8.2022	18.8.2022	obj2022061
221100138	Vypracovanie key vizuálu programu Runway a dodanie výstupov	200,00	anonymizovaný	23.8.2022	5.9.2022	obj2022059

	podľa špecifikácie					
221100208	Technické vybavenie na stretnutie kultúrnej obce v KD Zlatovce 14.11.2022	1200,00	anonymizovaný	14.11.2022	23.11.2022	obj2022107
221100264	Laser specialFX a laser RGB s obsluhou	2407,20	anonymizovaný	9.12.2022	v roku 2023	obj2022116

Zákon o finančnej kontrole a audite bol porušený v piatich prípadoch 221100027, 221100034, 221100035, 221100036, 221100037 tým, že finančná kontrola neobsahovala náležitosti podľa § 7 ods. 2 podľa ktorého ZFK vykonáva štatutárny orgán alebo ním určený zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet a § 7 ods. 3 - neobsahovala potvrdenie, či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, resp. či vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať. Na objednávkach, na základe ktorých boli tieto faktúry vystavené, nebola finančná kontrola potvrdená vôbec.

Zákon o slobode informácií bol porušený vo všetkých 9 prípadoch. O faktúrach a objednávkach neboli zverejnené úplné informácie v súlade s § 5b ods. 1 a 2 zákona o slobode informácií. Informácie o faktúrach neobsahovali popis fakturovaného plnenia tak, ako bol uvedený na faktúrach, neobsahovali údaje o sume v zákonom stanovenej štruktúre, neobsahovali údaj o doručení faktúry a nebolo preukázané zverejnenie do 30 dní od zaplatenia. Pri informáciách zverejnených o objednávkach nebolo preukázané zverejnenie do 10 pracovných dní.

Ani jeden účtovný záznam neobsahoval podpisový záznam v súlade s § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve. Účtovné doklady neboli vyhotovené v súlade s § 10 ods. 2 - bez zbytočného odkladu. V siedmich prípadoch (221100027, 221100034, 221100035, 221100036, 221100037, 221100100, 221100138) doklad obsahoval meno zamestnanca, ktorý v čase vystavenia dokladu v organizácii nepracoval. Ani pri jednej z faktúr nebolo preukázané dodanie fakturovaného plnenia (účtovná dokumentácia bola neúplná), účtovné záznamy neboli preukázateľné v zmysle ustanovenia § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve v sume 4 813,00 EUR.

#### 6.5 Podskupina nájomné služby (nákladový účet 518002)

Čerpanie dotácie bolo vydokladované siedmimi účtovnými dokladmi v celkovej sume 1918,00 EUR: faktúrami 221100008, 221100058, 221100074, 221100136, 221100201 a zmluvami 22OST0001, 22OST0007.

Číslo dokladu	Obsah	Suma	Názov dodávateľa	Dátum vystavenia dodávateľom	Dátum úhrady	Zmluva/objednávka
221100008	Technické zabezpečenie akcie 3.3.2022	770,00	anonymizovaný	8.3.2022	9.3.2022	obj2022007

221100058	Prenájom kaviarne - stretnutie s odbornou verejnosťou 28.4.2022	100,00	anonymizovaný	18.5.2022	19.5.2022	obj2022025
221100074	Prenájom nebytových priestorov	100,00	anonymizovaný	21.6.2022	29.6.2022	zml 04/2022
221100136	Požičanie kostýmov Curiosity engineers na propagáciu projektu Trenčín 2026	460,00	anonymizovaný	15.9.2022	5.10.2022	obj2022076
221100201	Prenájom kultúrneho domu 14.11.2022	40,00	anonymizovaný	25.11.2022	29.11.2022	obj2022108
22OST0001	Prenájom divadelnej sály	217,00	anonymizovaný	5.5.2022	6.5.2022	zmlBA271/5 - 928/2022/ 0820036- Nzpk
22OST0007	Prenájom divadelnej sály	231,00	anonymizovaný	10.10.2022	11.10.2022	zml BA271/5 - 955/2022/ 0820036- Nzpk

Zákon o finančnej kontrole a audite bol porušený v troch prípadoch (221100008, 221100058, 221100074) tým, že finančná kontrola neobsahovala náležitosti podľa § 7 ods. 2 podľa ktorého ZFK vykonáva štatutárny orgán alebo ním určený zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet a § 7 ods. 3 - neobsahovala potvrdenie, či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, resp. či vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať. Na objednávkach a zmluve, na základe ktorých boli tieto faktúry vystavené, kontrolovaný subjekt nepreukázal potvrdenie finančnej kontroly.

Zákon o slobode informácií bol porušený vo všetkých 7 prípadoch. O faktúrach a objednávkach neboli zverejnené úplné informácie v súlade s § 5b ods. 1 a 2 zákona o slobode informácií. Informácie o faktúrach neobsahovali popis fakturovaného plnenia tak, ako bol uvedený na faktúrach, neobsahovali údaje o sume v zákonom stanovenej štruktúre, neobsahovali údaj o doručení faktúry a nebolo preukázané zverejnenie do 30 dní od zaplataenia. Pri informáciách zverejnených o objednávkach nebolo preukázané zverejnenie do 10 pracovných dní. V prípade zmlúv 22OST0001, 22OST0007 nebola zverejnená príloha.

Zákon o účtovníctve: ani jeden účtovný záznam neobsahoval podpisový záznam v súlade s § 10 ods. 1 písm. f) a účtovný doklad nebol vyhotovený v súlade s § 10 ods. 2 - bez zbytočného odkladu; v štyroch prípadoch (221100008, 221100058, 221100074, 221100136) doklad obsahoval meno zamestnanca, ktorý v čase vystavenia dokladu v organizácii nepracoval. K zmluve 22OST0007 bol priložený nesprávny účtovný záznam týkajúci sa inej zmluvy. Ani pri jednej z faktúr nebolo preukázané dodanie fakturovaného

plnenia (účtovná dokumentácia je neúplná), účtovné záznamy neboli preukázateľné v zmysle ustanovenia § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve v sume 1 918,00 EUR.

### 6.6 Podskupina ubytovacie služby (nákladový účet 518003)

Dotácia bola čerpaná na základe 35 účtovných dokladov v celkovej sume 7 958,25 EUR a to: 5 faktúr (221100045, 221100137, 221100149, 221100180, 221100216); 29 Interných dokladov o platbe kartou (KAR00010, KAR00012, KAR00013, KAR00014, KAR00015, KAR00016, KAR00017, KAR00018, KAR00019, KAR00020, KAR00021, KAR00022, KAR00024, KAR00026, KAR00027, KAR00028, KAR00029, KAR00030, KAR00031, KAR00037, KAR00038, KAR00039, KAR00040, KAR00041, KAR00042, KAR00043, KAR00044, KAR00047, KAR00048) a 1 interného dokladu – vrátenie platby kartou 221100011.

Číslo dokladu	Obsah	Suma	Názov dodávateľa	Dátum vystavenia dodávateľom	Dátum úhrady	Zmluva/ objednávka
221100011	Vrátenie platby zo 7.9.2022 ubytovanie	-1230,16			9.9.2022	obj2022029
221100045	Ubytovanie - účinkujúci Europe day	368,00	anonymizovaný	4.5.2022	16.5.2022	
221100137	Letenky Vilnius (6 cestujúcich)	1817,88	anonymizovaný	31.8.2022	2.9.2022	
221100149	Batožina Vilnius (6 cestujúcich)	29,99	anonymizovaný	12.9.2022	14.9.2022	
221100180	Ubytovanie v Prahe	176,90	anonymizovaný	12.10.2022	14.10.2022	
221100216	Ubytovanie v Ljublane (10/11.11.2022)	31,13	anonymizovaný	10.11.2022	13.11.2022	
KAR00010	Letenka Budapešť - Atény a späť 16 a 18.6.2022	323,40			23.5.2022	
KAR00012	Rezervácia ubytovania Cíl Apt. Kassel 13.-18.9.2022	1230,16			7.9.2022	
KAR00013	Rezervácia ubytovania Cíl Apt. Kassel 13.-17.9.2022	1009,95			9.9.2022	
KAR00014	Rezervácia ubytovania 11-13.9.2022	193,88			9.9.2022	
KAR00015	Letenka Viedeň - Barcelona - Vigo	629,46			10.9.2022	
KAR00016	Lístok na Vlak Kassel Trenčín 17.9.2022	79,00	anonymizovaný	12.9.2022	14.9.2022	

KAR00017	Lístok na Vlak Kassel Brno 17.9.2022	217,60	anonymizovaný	12.9.2022	14.9.2022	
KAR00018	Rezervácia ubytovania Chemnitz 17.-18.9.2022	74,00		12.9.2022	14.9.2022	
KAR00019	Letenka 2 cestujúci Porto - Viedeň 3.10.2022	331,02	anonymizovaný	12.9.2022	15.9.2022	
KAR00020	Letenka Vigo - Madrid - Vienna 3.10.2022	117,45	anonymizovaný	12.9.2022	15.9.2022	
KAR00021	Prenájom vozidla 13.-19.9.2022	150,00	anonymizovaný	13.9.2022	15.9.2022	
KAR00022	Letenka Barcelona-Viedeň a späť (12.-14.10.2022)	132,98	anonymizovaný	13.9.2022	15.9.2022	
KAR00024	PHM Grimma (DE)	84,04	anonymizovaný	13.9.2022	15.9.2022	
KAR00026	2x vstupenky na festival 15.9.2022 Kassel	54,00	anonymizovaný	15.9.2022	16.9.2022	
KAR00027	Ubytovanie 3 osoby Pontevedra 26.-30.9.2022	440,00	anonymizovaný	19.9.2022	21.9.2022	
KAR00028	Vstupenka na festival Signal plus 13.-16.10.2022	11,83	anonymizovaný		12.10.2022	
KAR00029	Letenka Barcelona-Viedeň a späť (12.-14.10.2022)	34,00	anonymizovaný	11.10.2022	13.10.2022	
KAR00030	Letenka Barcelona-Viedeň a späť (12.-14.10.2022)	29,00	anonymizovaný	11.10.2022	13.10.2022	
KAR00031	2x lístok na vlak Púchov - Praha 14.10.2022	53,60	anonymizovaný	11.10.2022	13.10.2022	
KAR00037	Letenka Viedeň Barcelona 16.11.2022	355,99			4.11.2022	
KAR00038	Letenka Viedeň - Barcelona 16.11.2022	82,12			5.11.2022	
KAR00039	2x Letenka Kodaň -	45,58			16.11.2022	

	Kaunas 23.11.2022					
KAR00040	2x Letenka Viedeň-Kodaň 23.11.2022	62,84			16.11.2022	
KAR00041	2x Letenka Štokholm - Banja Luka 27.11.2022	69,54			16.11.2022	
KAR00042	2x Letenka Kaunas - Štokholm 27.11.2022	81,50			16.11.2022	
KAR00043	2x Letenka Banja Luka - Viedeň 27.11.2022	94,88			16.11.2022	
KAR00044	2x Letenka Barcelona - Viedeň 19.11.2022	308,21			5.11.2022	
KAR00047	2 osoby Rezervácia ubytovania Barcelona 16.- 19.11.2022	282,28			9.11.2022	
KAR00048	2 osoby Rezervácia ubytovania Kaunas 23.- 27.11.2022	186,20			9.11.2022	

Zákon o finančnej kontrole a audite bol porušený v siedmich prípadoch (221100045, KAR00021, KAR00024, KAR00026, KAR00037, KAR00047, KAR00048) v sume 1 480,51 EUR tým, že finančná kontrola neobsahovala náležitosti podľa § 7 ods. 2 podľa ktorého ZFK vykonáva štatutárny orgán alebo ním určený zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet a § 7 ods. 3 - neobsahovala potvrdenie, či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, resp. či vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať. Na objednávke, na ktorú sa viaže faktúra 221100045 ani na zmluve, na základe ktorej bola vykonaná platba kartou KAR00021 sa nenachádzal záznam o vykonaní ZFK. V ostatných prípadoch nebola vystavená objednávka, ani uzatvorená zmluva. Interným dokladom KAR00037 v celkovej sume 355,99 EUR nebola zabezpečená správnosť a preukázateľnosť finančnej operácie v súlade s § 6 ods. 3 písm. f) zákona o finančnej kontrole a audite.

Zákon o slobode informácií bol porušený pri všetkých 5 faktúrach. O štyroch faktúrach (221100137, 221100149, 221100180, 221100216) neboli zverejnené žiadne informácie a v prípade dokladu 221100045 neboli zverejnené úplné informácie v súlade s § 5b ods. 1 písm. b2, b3 a b6 a ods. 2 zákona o slobode informácií. Informácie o faktúre neobsahovali popis fakturovaného plnenia tak, ako bol uvedený na faktúre, neobsahovali údaje o sume v zákonom stanovenej štruktúre, neobsahovali údaj o doručení faktúry a nebolo preukázané zverejnenie do 30 dní od zaplatenia.

V prípade objednávky 2022029, na základe ktorej bola vystavená faktúra 221100045 nie je preukázateľné zverejnenie do 10 pracovných dní od vystavenia. Zmluva, na základe ktorej bola vykonaná platba kartou KAR00021, nebola zverejnená vôbec, čím došlo k porušeniu § 5a ods. 1 zákona o slobode informácií, podľa ktorého je povinne

zverejňovanou zmluvou každá zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy.

Zákon o účtovníctve: ani jeden účtovný záznam neobsahoval podpisový záznam v súlade s § 10 ods. 1 písm. f) a účtovný doklad nebol vyhotovený v súlade s § 10 ods. 2 - bez zbytočného odkladu; štyri doklady (221100045, 221100137, 221100149, 221100180) obsahovali meno zamestnanca, ktorý v čase vystavenia dokladu v organizácii nepracoval. Devätnásť dokladov (KAR00010, KAR00012, KAR00013, KAR00014, KAR00015, KAR00018, KAR00019, KAR00020, KAR00022, KAR00037, KAR00038, KAR00039, KAR00040, KAR00041, KAR00042, KAR00043, KAR00044, KAR00047, KAR00048) v celkovej sume 5 611,44 EUR neobsahovalo označenie účastníkov v súlade s § 10 ods. 1 písm. b).

V 15 záznamoch (221100180, 221100216, KAR00010, KAR00015, KAR00016, KAR00017, KAR00018, KAR00019, KAR00020, KAR00021, KAR00024, KAR00026, KAR00028, KAR00037, KAR00038) v celkovej sume 2 717,94 EUR bolo o nákladoch účtované na nesprávnom účte 518, pričom sa jednalo o cestovné výdavky súvisiace so zahraničnými pracovnými cestami a malo byť o nich účtované na účte 512<sup>5</sup>. 8 účtovných záznamov (221100137, 221100145, KAR00039, KAR00040, KAR00041, KAR00042, KAR00043, KAR00044) v celkovej sume 2 510,42 EUR bolo nesprávne zatriedených v rámci analytickej evidencie – podľa obsahu účtovného prípadu sa jednalo o dopravné a nie o ubytovacie služby. V siedmich účtovných prípadoch (KAR00016, KAR00017, KAR00022, KAR00029, KAR00030, KAR00031, KAR00037) sa jednalo o nepreukázateľné účtovné záznamy v zmysle ustanovenia § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve v celkovej sume 902,17 EUR. Účtovné záznamy KAR00016 na sumu 79,00 EUR a KAR00017 na sumu 217,60 (lístky na vlak) súvisia so zahraničnou pracovnou cestou do nemeckého mesta Kassel, na ktorú cestovali 4 zamestnanci autom. Dôvod súběžnej spiatocnej cesty vlakom a autom nebol preukázaný. Bola porušená finančná disciplína v sume 296,60 EUR v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov. Dokladmi KAR00022 na sumu 132,98 EUR, KAR00029 na sumu 34,00 EUR, KAR00030 na sumu 29,00 EUR a KAR00031 na sumu 53,60 EUR sú vyúčtované náklady na letenky a lístky na vlak, nebol preukázaný súvis so žiadnou pracovnou cestou. Doklad KAR00031 je vystavený na sumu o 1,2 EUR vyššiu, ako je suma na cestovnom lístku, ktorý je priložený. Rozdiel je zúčtovaný ako kurzová strata.

### 6.7 Podskupina hudobné služby (nákladový účet 518010)

Náklady boli vynaložené na základe 12 účtovných dokladov - 5 faktúr (221100032, 221100038, 221100043, 221100046, 221100047) a 7 zmlúv (22ZML0001, 22ZML0002, 22ZML0003, 22ZML0004, 22ZML0006, 22ZML0007, 22ZML0008) v celkovej sume 7 902,00 EUR. Najvyššia suma bola vynaložená na základe

Číslo dokladu	Obsah	Suma	Názov dodávateľa	Dátum vystavenia dodávateľom	Dátum úhrady	Zmluva/ objednávka
221100032	Vystúpenie 9.5.2022	2550,00	anonymizovaný	7.5.2022	16.5.2022	obj2022030

<sup>5</sup> Metodické usmernenie č. MF/008944/2018-352

221100038	Dramaturgia a organizácia kultúrnej prechádzky, výber a príprava sprievodcu prechádzky Europe Day 9.5.2022	300,00	anonymizovaný	23.5.2022	24.5.2022	obj2022035
221100043	Dramaturgická príprava a produkcia podujatia "Laureáti Európskej ceny za literatúru" EU Day	600,00	anonymizovaný	26.5.2022	27.5.2022	obj2022039
221100046	autorská odmena za licenciu	42,00	anonymizovaný	26.5.2022	31.5.2022	
221100047	Hudobné podujatie Isama Zing...	540,00	anonymizovaný	9.5.2022	31.5.2022	obj2022034
22ZML0001	umelecký výkon	200,00	anonymizovaný	9.5.2022	16.5.2022	22ZML0001
22ZML0002	umelecký výkon – moderovanie 9.5.	320,00	anonymizovaný	9.5.2022	16.5.2022, 15.6.2022	22ZML0002
22ZML0003	vytvorenie diela - fotografie	100,00	anonymizovaný	9.5.2022	16.5.2022	<a href="#">22ZML0003 2022003</a>
22ZML0004	vytvorenie diela - fotografie	50,00	anonymizovaný	1.7.2022	5.9.2022	<a href="#">22ZML0004 2022005</a>
22ZML0006	vytvorenie diela- fotografie	100,00	anonymizovaný	12.12.2022	22.11.2022	<a href="#">22ZML0006 2022015</a>
22ZML0007	realizácia diela - videoklip	3000,00	anonymizovaný	30.12.2022	29.12.2022	<a href="#">22ZML0007 2022020</a>
22ZML0008	dohoda o urovnaní – člen komisie	100,00	anonymizovaný	31.12.2022	7.12.2022	22ZML0008

\*) FO = fyzická osoba

Ustanovenia zákona o finančnej kontrole a audite neboli dodržané v prípade 8 dokladov (221100032, 221100038, 221100043, 221100046, 221100047, 22ZML0001, 22ZML0002, 22ZML0003) na celkovú sumu 4 652,00 EUR. Finančná kontrola neobsahovala náležitosti podľa § 7 ods. 2 podľa ktorého ZFK vykonáva štatutárny orgán alebo ním určený zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet a § 7 ods. 3 - neobsahovala potvrdenie, či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, resp. či vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať. Na objednávkach obj2022030, obj2022035, obj2022039, obj2022034, na základe ktorých boli vystavené faktúry 221100032, 221100038, 221100043, 221100046,

221100047 a na zmluvách 22ZML0001, 22ZML0002, 22ZML0003, nebola základná finančná kontrola potvrdená vôbec. Licenčná zmluva VP/22/56512/002, na ktorú sa odvoláva faktúra 221100046, nebola k výkonu kontroly poskytnutá.

Zákon o slobode informácií: O siedmich dokladoch v sume 7 132,00 EUR neboli zverejnené úplné informácie. V prípade faktúr bolo zistené, že neboli zverejnené úplné informácie v súlade s § 5b ods. 1 písm. b2, b3 a b6 a ods. 2. Informácie o faktúrach neobsahovali popis fakturovaného plnenia tak, ako bol uvedený na faktúrach, neobsahovali údaje o sume v zákonom stanovenej štruktúre, neobsahovali údaj o doručení faktúry a nebolo preukázané zverejnenie do 30 dní od zaplattenia. K zmluve 22ZML0007 neboli zverejnené prílohy a zmluva 22ZML0008 nebola zverejnená vôbec. Takisto nebola zverejnená zmluva VP/22/56512/002, na ktorú sa odvoláva faktúra 221100046, čím došlo k porušeniu § 5a ods. 1 zákona o slobode informácií, podľa ktorého je povinne zverejňovanou zmluvou každá zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy.

Zákon o účtovníctve: Kontrolou dokladov bolo zistené, že doklady neobsahovali podpisový záznam v súlade s § 10 ods. 1 písm. f), neboli vyhotovené v súlade s § 10 ods. 2 - bez zbytočného odkladu. V piatich prípadoch (221100032, 221100038, 221100043, 221100046, 221100047) doklad obsahoval meno zamestnanca, ktorý v čase vystavenia dokladu v organizácii nepracoval. O faktúre 221100038 za dramaturgiu a organizáciu prechádzky ku Dňu Európy bolo účtované skôr (9.5.2022), ako bola vystavená (23.5.2022). Po preskúmaní obsahu 8 účtovných dokladov 221100038, 221100043, 22ZML0002, 22ZML0003, 22ZML0004, 22ZML0006, 22ZML0007, 22ZML0008 bolo zistené, že sú nesprávne zaradené v rámci analytickej evidencie, pretože ich obsahom neboli hudobné služby. Obsah dokladu o zaúčtovaní zmluvy 22ZML0008 nie je v súlade s predmetom zmluvy. V uvedených prípadoch nebolo dodržané ustanovenie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne. Podľa uvedeného ustanovenia je účtovná jednotka tiež povinná viesť účtovníctvo zrozumiteľne, čo nebolo dodržané v prípade evidencie zmlúv - vyskytovali sa prípady, kedy zmluva mala dve čísla.

#### **6.8 Podskupina tlmočnicke a prekladateľské služby (nákladový účet 518200)**

Výdavky boli čerpané na úhradu faktúry č. 221100209 vystavenú dodávateľom *anonymizovaný názov* na sumu 60,00 EUR za simultánne tlmočenie slovenského a anglického jazyka 14.11.2022.

Doklad spĺňal náležitosti zákona o finančnej kontrole a audite.

Zákon o slobode informácií: faktúra bola zverejnená, zverejnené informácie neboli úplné v súlade s § 5b ods. 1 písm. b2, b3 a b6 a ods. 2. Pri objednávke obj2022109 kontrolovaný subjekt nepreukázal zverejnenie do 10 pracovných dní od vystavenia.

Zákon o účtovníctve: účtovný doklad neobsahoval podpisový záznam v súlade s § 10 ods.1 písm. f), nebol vyhotovený v súlade s § 10 ods. 2 - bez zbytočného odkladu.

#### **6.9 Podskupina ostatné služby (nákladový účet 518011 – v hlavnej knihe uvedené ako členské príspevky)**

Účtovné doklady 22CR00006, 22CR00007 v celkovej sume 870,96 EUR - doklady časového rozlíšenia – náklady roku 2022 zo zahraničnej faktúry číslo 221100248 na sumu 4 500,00 EUR, faktúra bola uhradená v roku 2023. Jednalo sa o členský príspevok uhradený rumunskej asociácii *anonymizovaný názov*.

### 6.10 Podskupina dopravné služby (nákladový účet 518004)

Náklady na dopravné služby boli vyúčtované troma dokladmi. Dvoma faktúrami (221100150, 221100198) a jedným výdavkovým pokladničným dokladom (22HV00085) v celkovej sume 431,07 EUR.

Číslo dokladu	Obsah	Suma	Názov dodávateľa	Dátum vystavenia dodávateľom	Dátum úhrady	Zmluva/ objednávka
221100150	Airport taxi Pontevedra	66,07	anonymizovaný	8.9.2022	10.9.2022	
221100198	preprava schwechat - Trenčín 26.10, 30.10.2022	245,00	anonymizovaný	30.10.2022	3.11.2022	obj2022098
22HV00085	transfer na letisko	120,00	anonymizovaný	26.9.2022	26.9.2022	

Kontrolou dokladov bolo zistené, že potvrdenie základnej finančnej kontroly na doklade 221100198 neobsahovalo náležitosti podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite, a to potvrdenie, či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, resp. či vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať. Výdavkový pokladničný doklad 22HV00085 finančná kontrola neobsahovala náležitosti podľa § 7 ods. 2 podľa ktorého ZFK vykonáva štatutárny orgán alebo ním určený zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet a § 7 ods. 3 - neobsahovala potvrdenie, či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, resp. či vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať.

O faktúre 221100150 neboli zverejnené žiadne údaje, zverejnené údaje o faktúre 221100198 neboli úplné podľa zákona o slobode informácií. Konkrétne: neobsahujú popis fakturovaného plnenia tak, ako bol uvedený na faktúre (ods. 1 písm. b2), neobsahovali údaje o sume fakturovaného plnenia (ods. 1 písm. b3), neobsahovali identifikáciu objednávky (ods. 1 písm. b5), neobsahovali údaj o doručení faktúry (ods. 1 písm. b6), nebolo preukázateľné zverejnenie v súlade s ods. 2 (do 30 dní odo dňa zaplatenia).

Zákon o účtovníctve: Ani jeden z dokladov neobsahoval podpisový záznam v súlade s § 10 ods. 1 písm. f) a nebol vyhotovený v súlade s § 10 ods. 2 - bez zbytočného odkladu. Účtovné doklady 221100150, 221100198 obsahovali meno zamestnanca, ktorý v čase vystavenia dokladu v organizácii nepracoval.

### 6.11 Podskupina IPT (nákladový účet 562200)

Na základe zmluvy o spolupráci medzi zmluvnými stranami, ktorými sú Mesto Trenčín a Kreatívny inštitút Trenčín, n. o., poskytol Kreatívny inštitút Trenčín, n. o. príspevok vo výške 52 000,00 EUR za účelom podpory zriadenia a fungovania Inštitútu participácie ako súčasť organizačnej štruktúry Mestského úradu v Trenčíne. Oprávnenými výdavkami, ktoré môžu byť financované z príspevku sú v zmysle prílohy č. 1 k zmluve o spolupráci bežné výdavky (položky 610, 620, 630, 640), ktoré vzniknú v súvislosti s výkonom a zabezpečením pracovných činností a úloh zamestnancov mesta – Inštitútu participácie Trenčín.

Zmluva o spolupráci bola uzatvorená 26.7.2022 na obdobie odo dňa nadobudnutia jej účinnosti do 31.12.2027. Príspevok bol poukázaný na účet mesta vo výške 52 000,00 EUR dňa 2.8.2022 s povinnosťou vyúčtovať príspevok do 15.1.2023 s možnosťou

vyúčtovania nevyčerpanej čiastky do 15.1.2024. Kontrolovaný subjekt vo svojom stanovisku zo dňa 25.5.2023 uviedol: „v roku 2022 Mesto Trenčín z finančného príspevku na inštitút participácie nečerpalo. Zazmluvnená suma je čerpaná v roku 2023 a bude zúčtovaná k 15.1.2024“.

Nebol zabezpečený súlad finančnej operácie s uzatvorenou zmluvou o poskytnutí dotácie (porušenie § 6 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole a audite).

Zmluva bola zverejnená v Centrálnom registri zmlúv 26.7.2022 mestom Trenčín, zo strany Kreatívneho inštitútu n. o. zverejnená nebola, čím kontrolovaný subjekt porušil povinnosť podľa § 5a ods. 2 zákona o slobode informácií.

Účtovný záznam 22OST006 o vzniku záväzku zo zmluvy bol vyhotovený 16.9.2022, pričom záväzok bol uhradený 2.8.2022, týmto došlo k porušeniu § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve – účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje.

### **6.12 Podskupina daň (nákladový účet 549002)**

Náklady sú zdokladované štyrmi internými účtovnými dokladmi (22IN00010, 22IN00013, 22IN00023, 22IN00024) v celkovej sume 3 451,20 EUR. Vo všetkých prípadoch išlo o daňovú povinnosť podľa § 7a) zákona o DPH, v zmysle ktorého má povinnosť zdaňovať v tuzemsku každý nadobudnutý tovar z iného členského štátu EÚ, podať daňové priznanie k DPH a odviesť daň do štátneho rozpočtu. V prípade dokladov 22IN00010, 22IN00013 podľa § 41 ods. 3 Konsolidovaného znenia právneho predpisu – Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania. Nebolo dodržané ustanovenie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne. Na všetkých štyroch dokladoch chýbal podpisový záznam v súlade s § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve.

### **6.13 Podskupina odpisy**

Dotácia bola použitá na zúčtovanie daňového odpisu k zvukovej inštalácii mosta vo výške 126,66 EUR z majetku.

### **6.14 Podskupina kurzové straty**

Náklady vo výške 0,97 EUR boli zdokladované výpisom z bankového účtu (doklady SLSP0050037 a SLSP0050046).

### **6.15 Podskupina spotreba režijného materiálu (nákladový účet 501001)**

Náklady na režijný materiál boli vydokladované 19 dokladmi v celkovej sume 692,97 EUR: Faktúry 221100016, 21100020, 221100033, 221100051, 221100093, 221100122, 221100207; Výdavkové pokladničné doklady: 22HV00002, 22HV00003, 22HV00020, 22HV00022, 22HV00023, 22HV00024, 22HV00025, 22HV00026, 22HV00028, 22HV00038, 22HV00127; Interný doklad o platbe kartou: KAR00025.

Vo všetkých prípadoch okrem dokladov 221100093, 221100122, 221100207 kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovenia zákona o finančnej kontrole a audite – finančná kontrola neobsahovala náležitosti podľa § 7 ods. 2 podľa ktorého ZFK vykonáva štatutárny orgán alebo ním určený zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet a § 7 ods. 3 -

neobsahovala potvrdenie, či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, resp. či vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať.

Zákon o slobode informácií: O faktúre 221100051 na sumu 16,15 EUR za škatuľky neboli zverejnené žiadne údaje; údaje o faktúrach 221100016, 21100020, 221100033, 221100093, 221100122, 221100207 na celkovú sumu 415,51 EUR – jednalo sa najmä o faktúry za tlač plagátov, letákov, výrobu tabúľ a podobne... neboli úplné. Rovnako ako údaje o objednávkach obj2022010, 2022014, 2022020, 2022033, 2022045, 2022068, 2022106, ktoré boli podkladom pre vystavenie uvedených faktúr.

Kontrolou dokladov bolo zistené, že doklady neobsahovali podpisový záznam v súlade s § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve a neboli vyhotovené v súlade s § 10 ods. 2 citovaného zákona - bez zbytočného odkladu. V dvoch prípadoch (221100122, 221100207) doklad obsahoval meno zamestnanca, ktorý v čase vystavenia dokladu v organizácii nepracoval. V prípade dokladov 21100020, 221100051, 221100122, nebolo preukázané plnenie – jednalo sa nepreukázateľné účtovné záznamy v zmysle ustanovenia § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve v celkovej sume 119,95 EUR. Pri výdavkových pokladničných dokladoch nebola zabezpečená trvalosť účtovných dokladov v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

#### **6.16 Podskupina drobný majetok a nábytok (nákladový účet 501002)**

Z dotácie bol zakúpený drobný majetok v celkovej sume 967,60 EUR, ktorá bola vydokladovaná dvoma dokladmi – faktúrami:

- 221100148 za LED svetelný efekt v hodnote 136,00 EUR od dodávateľa *anonymizovaný názov*,
- 221100207 za reklamný stojan v hodnote 831,60 EUR od dodávateľa *anonymizovaný názov*.

Zákon o slobode informácií: O faktúre 221100148 neboli zverejnené žiadne údaje; údaje o faktúre 221100207 neboli úplné.

V prípade faktúry 221100148 nebolo preukázané plnenie – jednalo sa nepreukázateľný účtovný záznam v zmysle ustanovenia § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve v celkovej sume 136,00 EUR.

#### **6.17 Skupina cestovné (nákladový účet 512100)**

Kontrolovaný subjekt má povinnosť pri pracovných cestách, a to tuzemských i zahraničných postupovať v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt má vypracovanú internú smernicu č. 4/2022: Smernica o cestovných náhradách, ktorá nadobudla účinnosť od 1.2.2022. Smernica o cestovných náhradách upravuje v kontrolovanom subjekte jednotný postup pri poskytovaní cestovných náhrad pri tuzemských a zahraničných tuzemských cestách.

##### **6.17.1 Zahraničná pracovná cesta do Esch Sur Alzette (Luxembursko)**

Kontrolou bolo zistené, že v dňoch 24.2.-27.2.2022 sa pracovnej cesty zúčastnilo 5 zamestnancov, zdokladovaná bola 5 účtovnými dokladmi – cestovnými príkazmi 221900001, 221900002, 221900003, 221900004, 221900005. Ani jeden z dokladov neobsahoval v súlade s § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách: miesto nástupu na pracovnú cestu, miesto skončenia pracovnej cesty a v prípade zamestnancov, ktorí použili

súkromné motorové vozidlá, neboli tieto špecifikované. Každý z dokladov obsahoval matematické a logické chyby. Na dokladoch 221900002, 221900003, 221900004 nebol uvedený podpis osoby, ktorá vypracovala vyúčtovanie. Na základe žiadneho z dokladov nebolo možné preukázať súlad s § 36, ods. 7 zákona o cestovných náhradách. V zmysle tohto ustanovenia je zamestnanec povinný do desiatich pracovných dní predložiť doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad. Cestovné náhrady boli vyplatené prevodom na bankové účty zamestnancov dňa 20.4.2022, čím došlo k porušeniu § 36, ods. 8 zákona o cestovných náhradách.

### Cestovné:

- Dvaja zamestnanci cestovali z Trenčína 24.2.2022 o 10:30 vlakom (hranicu SK/CZ prekročili o 13:30) do Prahy. Náklady na vlak sú vyúčtované vo výške 22,00 EUR dokladom 221900001 + 22,00 EUR dokladom 221900005). Z Prahy o 16:30 pokračovali v ceste s ďalšími dvoma zamestnancami súkromným motorovým vozidlom (hranicu CZ/DE prekročili o 18:00) a o 20:00 pricestovali do nemeckého mesta Norimberg, odkiaľ dňa 25.2.2022 o 11.00 pokračovali v ceste do Luxemburska. Údaj o príchode do miesta výkonu práce nie uvedený.
- Jeden zamestnanec cestoval z Trenčína 24.2.2022 o 17:30 súkromným motorovým vozidlom (hranicu SK/CZ prekročil o 18:00, hranicu CZ/DE 25.2.2022 o 0:30, hranicu DE/LUX o 8:00). Údaj o príchode do miesta výkonu práce v zahraničí nebol uvedený.
- Ani v jednom z dokladov nebolo uvedené miesto prekročenia hranice (hraničný prechod).
- Na cestu späť štyria zamestnanci vycestovali 27.2.2022 o 11.15 z miesta výkonu práce súkromným motorovým vozidlom (hranicu LUX/DE prekročili 27.2.2022 o 11:50, hranicu DE/CZ prekročili o 17:00 a hranicu CZ/SK o 23:00). Do miesta skončenia pracovnej cesty docestovali 27.2.2022 o 0:00.
- Jeden zamestnanec vycestoval 27.2.2022 o 12.30 z miesta výkonu práce súkromným motorovým vozidlom (hranicu LUX/DE prekročil 27.2.2022 o 13:00, hranicu DE/CZ prekročil o 19:00 a hranicu CZ/SK 28.2.2022 o 0:30).
- Na doklade 221900001 je vyúčtované cestovné – lístok na vlak z Trenčína do Prahy vo výške 22,00 EUR (z Prahy spolucestujúci AUV).
- Na doklade 221900002 nie je vyúčtované cestovné (spolucestujúci v AUV).
- Na doklade 22100003 je vyúčtovaná náhrada za použitie motorového vozidla vo výške 303,56 EUR a náhrada za PHM vo výške 117,19 EUR – spolu 420,75 EUR. Správne mala byť náhrada vypočítaná nasledovne: náhrada za použitie motorového vozidla 404,91 EUR plus náhrada za PHM 157,60 EUR – spolu 562,52 EUR.
- Na doklade 22100004 je vyúčtovaná náhrada za použitie motorového vozidla vo výške 320,41 EUR a náhrada za PHM vo výške 146,88 EUR – spolu 467,29 EUR. Správne mala byť náhrada vypočítaná nasledovne: náhrada za použitie motorového vozidla 358,40 EUR plus náhrada za PHM 155,70 EUR – spolu 514,10 EUR.
- Na doklade 221900005 je vyúčtované cestovné – lístok na vlak z Trenčína do Prahy vo výške 22,00 EUR (z Prahy spolucestujúci AUV).

Schválenie a vykonanie cesty súbežne dvoma súkromnými motorovými vozidlami a v časti cesty súbežne vlakom a motorovým vozidlom bolo v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, a zároveň **bola porušená finančná disciplína v sume:**  $(2*22)+467,29+420,75-562,52 = 369,52 \text{ EUR}$  v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

### Stravné:

Podľa opatrenia č. 401 MF SR z 12.12.2012, ktorým sa stanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri ZPC v zmysle ustanovenia § 13 ods. 3 zákona o cestovných náhradách, bola stanovená základná sadzba stravného v Českej republike 600,00 CZK, v Nemecku 45,00 EUR a v Luxembursku 50,00 EUR. Z programu podujatia v mieste výkonu práce v zahraničí je zjavné, že usporiadateľ zabezpečil 25.2. večeru, 26.2. raňajky v rámci ubytovania, obed, večeru, 27.2.2022 raňajky v rámci ubytovania.

- Na doklade č. 221900001 je vyúčtované stravné vo výške 105,89 EUR, pričom v súlade s § 13 ods. 4, ods. 5 a ods. 7 malo byť stravné vypočítané a uhradené nasledovne: 24.2. 12,33 EUR; 25.2. 29,25 EUR; 26.2. 0,00 EUR a 27.2. 37,5 EUR – spolu 79,08 EUR. Čiže na stravnom bolo vyplatených o 26,81 EUR viac.
- Na doklade č. 221900002 je vyúčtované stravné vo výške 99,73 EUR, pričom v súlade s § 13 ods. 4, ods. 5 a ods. 7 malo byť stravné vypočítané a uhradené nasledovne: 24.2. 22,50 EUR; 25.2. 29,25 EUR; 26.2. 0,00 EUR a 27.2. 37,5 EUR – spolu 89,25 EUR. Čiže na stravnom bolo vyplatených o 10,48 EUR viac.
- Na doklade č. 221900003 je vyúčtované stravné vo výške 206,97 EUR, pričom v súlade s § 13 ods. 4, ods. 5 a ods. 7 malo byť stravné vypočítané a uhradené nasledovne: 24.2. 3,08 EUR; 25.2. 32,50 EUR; 26.2. 0,00 EUR, 27.2. 50,00 EUR, 28.2. 0,00 EUR – spolu 85,58 EUR. Čiže na stravnom bolo vyplatených o 121,39 EUR viac.
- Na doklade č. 221900004 je vyúčtované stravné vo výške 179,83 EUR, pričom v súlade s § 13 ods. 4, ods. 5 a ods. 7 malo byť stravné vypočítané a uhradené nasledovne: 24.2. 22,50 EUR; 25.2. 29,25 EUR; 26.2. 0,00 EUR a 27.2. 37,5 EUR – spolu 89,25 EUR. Čiže na stravnom bolo vyplatených o 90,58 EUR viac.
- Na doklade č. 221900005 je vyúčtované stravné vo výške 185,99 EUR, pričom v súlade s § 13 ods. 4, ods. 5 a ods. 7 malo byť stravné vypočítané a uhradené nasledovne: 24.2. 12,33 EUR; 25.2. 29,25 EUR; 26.2. 0,00 EUR a 27.2. 37,5 EUR – spolu 79,08 EUR. Čiže na stravnom bolo vyplatených o 106,91 EUR viac.

**Vyplatením vyššej sumy za stravné zamestnancom, teda nad rámec oprávnenia, ktorý určuje zákon o cestovných náhradách,** kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov a subjekt verejnej správy je povinný pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. **Zároveň bola porušená finančná disciplína v sume 356,17 EUR** v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

### Ubytovanie:

- Náklady na ubytovanie 4 zamestnancov v Norimbergu vo výške 99,83 EUR boli vyúčtované dokladom 221900002. Účel ubytovania v Norimbergu nebol zdôvodnený.
- Ubytovanie v mieste výkonu práce v zahraničí hradil usporiadateľ.

Bola porušená finančná disciplína v sume 99,83 EUR v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je neehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

### **6.17.2 Zahraničná pracovná cesta Budapešť (Maďarsko)**

Kontrolou bolo zistené, že v dňoch 7.-9.4.2022 vyslal kontrolovaný subjekt zamestnanca na zahraničnú pracovnú cestu do Budapešti. Náklady na pracovnú cestu vo výške 138,07 EUR sú zdokladované účtovným dokladom – cestovný príkaz 221900008. Cestovné bolo vyúčtované vo výške 44,32 EUR spiatočným lístkom na vlak Trenčín – Budapešť – Trenčín.

Podľa opatrenia č. 401 MF SR z 12.12.2012, ktorým sa stanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri ZPC v zmysle ustanovenia § 13 ods. 3 zákona o cestovných náhradách, bola stanovená základná sadzba stravného v Maďarsku 39,00 EUR. Z pozvánky organizátora vyplýva, že účastníkom podujatia boli poskytnuté raňajky v rámci ubytovania a v piatok sa pre delegátov konala recepcia. Na doklade je vyúčtované stravné vo výške 93,75 EUR, pričom v súlade s § 13 ods. 4, ods. 5 a ods. 7 malo byť stravné vypočítané a uhradené nasledovne: 7.4. 9,75 EUR; 8.4. 25,35 EUR; 9.4. 29,75 EUR – spolu 64,35 EUR. Čiže na stravnom bolo vyplatených o 29,40 EUR viac.

Vyplatením vyššej sumy za stravné kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov a subjekt verejnej správy je povinný pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Zároveň bola porušená finančná disciplína v sume 29,40 EUR v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Ubytovanie zabezpečoval a hradil organizátor.

Zamestnancovi bola 6.4.2022 poskytnutá záloha v hotovosti vo výške 90,00 EUR. Vyúčtovanie v celkovej výške bolo spracované 14.4.2022. Doplatok vo výške 48,07 EUR bol vyplatený bankovým prevodom 14.6.2022, čím došlo k prekročeniu lehoty stanovenej § 36, ods. 8 zákona o cestovných náhradách.

### **6.17.3 Účtovný doklad 221900009 (3 pracovné cesty 1 zamestnankyne v mesiaci 05/22)**

#### *6.17.3.1 Zahraničná pracovná cesta České Budějovice (ČR)*

Kontrolovaný subjekt vyslal zamestnanca v dňoch 5.-6.5.2022 na zahraničnú pracovnú cestu do Českých Budějovic.

Podľa opatrenia č. 401 MF SR z 12.12.2012, ktorým sa stanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri ZPC v zmysle ustanovenia § 13 ods. 3 zákona o cestovných náhradách, bola stanovená základná sadzba stravného v Českej republike 600,00 CZK. Stravné bolo vyúčtované v EUR vo výške 36,58 EUR, správne malo byť vypočítané a vyplatené vo výške 36,48 EUR. Vyplatením stravného v čiastke vyššej o 0,10 EUR kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov a subjekt verejnej správy je povinný pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Zároveň bola porušená finančná disciplína v sume 0,10 EUR v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Náklady na ubytovanie hradila pozývajúca organizácia.

#### *6.17.3.2 Tuzemská pracovná cesta Košice*

Pracovná cesta sa uskutočnila 12.-14.5.2022. Kontrolou bolo zistené, že z dotácie poskytnutej mestom Trenčín bolo hrazené stravné. Stravné bolo vypočítané vo výške 33,40 EUR správne. Iné náhrady neboli predmetom vyúčtovania, preto neboli predmetom kontroly.

#### *6.17.3.3 Tuzemská pracovná cesta Bratislava*

Pracovná cesta sa konala v dňoch 16.-17.5.2022. Cestovné bolo vyúčtované vo výške 14,60 EUR a zdokladované bolo cestovnými lístkami na vlak. Stravné bolo vyúčtované správne vo výške 27,40 EUR.

#### *6.17.3.4 Zhrnutie*

Pracovné cesty boli vyúčtované 20.5.2022. Nedoplatok vo výške 114,98 EUR bol vyplatený prevodom na bankový účet dňa 14.6.2022.

### **6.17.4 Účtovný doklad 221900010 (2 pracovné cesty 1 zamestnankyne v mesiaci 05/2022)**

#### *6.17.4.1 Zahraničná pracovná cesta České Budějovice*

V dňoch 5.-6.5.2022 zamestnankyňa cestovala do Českých Budějovic súkromným motorovým vozidlom so spolujazdkyňou (doklad 221900009). Základná náhrada za použitie motorového vozidla bola vypočítaná vo výške 146,40 EUR, pričom správne mala byť vypočítaná na 181,60 EUR. Priemerná cena PHM nebola preukázaná dokladmi o tankovaní. Náhrada za PHM vychádzala z nesprávnej priemernej ceny PHM. Náhrada za PHM bola vypočítaná na 78,14 EUR, správne mala byť vypočítaná na 80,50 EUR. Vo vyúčtovaní bol predložený doklad o kúpe diaľničnej známky za 310,00 CZK, vyúčtovaný bol v mene EUR, pričom bol výdavok bol prepočítaný nesprávnym kurzom na 12,60 EUR, správne mal byť prepočítaný na 12,56 EUR.

Podľa opatrenia č. 401 MF SR z 12.12.2012, ktorým sa stanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri ZPC v zmysle ustanovenia § 13 ods. 3 zákona o cestovných náhradách, bola stanovená základná sadzba stravného v Českej republike 600,00 CZK. Stravné bolo vyúčtované v EUR vo výške 36,58 EUR, správne malo byť vypočítané a vyplatené vo výške 36,48 EUR. Vyplatením stravného v čiastke vyššej o 0,10 EUR a preplatením diaľničnej známky v čiastke vyššej o 0,04 EUR kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov a subjekt verejnej správy je povinný pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Zároveň bola porušená finančná disciplína v sume 0,14 EUR v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Náklady na ubytovanie hradila pozývajúca organizácia.

#### 6.17.4.2 Tuzemská pracovná cesta Košice

Kontrolou bolo zistené, že v dňoch 12.-14.5.2022 vyslal kontrolovaný subjekt zamestnanca na tuzemskú pracovnú cestu v meste Košice. Ďalej bolo kontrolou zistené, že z dotácie poskytnutej mestom Trenčín bol hrađený jednosmerný cestovný lístok na vlak do Košíc z Trenčianskej Teplej v hodnote 13,70 EUR a stravné. Stravné bolo vypočítané vo výške 31,70 EUR, správne mala byť výška stravného 28,70 EUR.

Vyplatením stravného v čiastke vyššej o 3,00 EUR kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov a subjekt verejnej správy je povinný pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Zároveň bola porušená finančná disciplína v sume 3,00 EUR v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

#### 6.17.4.3 Zhrnutie

Pracovné cesty boli vyúčtované 20.5.2022. Nedoplatok vo výške 114,98 EUR bol vyplatený prevodom na bankový účet dňa 14.6.2022.

### **6.17.5 Účtovný doklad 221900013 (2 pracovné cesty 1 zamestnankyne v mesiaci 05/2022)**

#### 6.17.5.1 Zahraničná pracovná cesta Zlín (Česká republika)

Kontrolovaný subjekt vyslal zamestnankyňu na zahraničnú pracovnú cestu do Košíc, ktorá sa podľa vyúčtovania uskutočnila 11.5.-12.5.2022. Pričom cestovným príkazom bola povolená len na jeden deň, a to 11.5.2022 – jednalo sa o administratívnu chybu vo vypisovaní vyúčtovania. Zamestnankyňa cestovala na ZPC služobným motorovým vozidlom.

Podľa opatrenia č. 401 MF SR z 12.12.2012, ktorým sa stanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri ZPC v zmysle ustanovenia § 13 ods.3 zákona o cestovných náhradách, bola stanovená základná sadzba stravného v Českej republike 600,00 CZK. Stravné bolo vyúčtované v EUR vo výške 12,19 EUR, správne malo byť vypočítané a vyplatené vo výške 12,16 EUR.

Vyplatením stravného v čiastke vyššej o 0,03 EUR kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich s osobitných predpisov a subjekt verejnej správy je povinný pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Zároveň bola porušená finančná disciplína v sume 0,03 EUR v zmysle ustanovenia § 13 ods. 1 písm. b) citovaného zákona, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je poskytovanie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

#### 6.17.5.2 Tuzemská pracovná cesta Košice

Pracovná cesta sa podľa vyúčtovania uskutočnila 13.5.-15.5.2022. Kontrolou bolo zistené, že v skutočnosti cesta sa uskutočnila podľa cestovného lístka 12.5.-14.5.2022 -

jednosmerný cestovný lístok z Trenčína do Košíc dňa 12.5.2022 odchod o 9.00 hod. a jednosmerný lístok z Košíc do Trenčína dňa 14.5.2022 a stravné bolo vypočítané vo výške 31,70 EUR, správne mala byť výška stravného 28,70 €.

Vyplatením stravného v čiastke vyššej o 3,00 EUR kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov a subjekt verejnej správy je povinný pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Zároveň bola porušená finančná disciplína v sume 3,00 EUR v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) citovaného zákona, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

#### 6.17.5.3 Zhrnutie

Pracovné cesty boli vyúčtované 16.5.2022. Nedoplatok vo výške 43,89 EUR bol vyplatený prevodom na bankový účet dňa 14.6.2022.

### 6.18 Spotreba energie (nákladový účet 502100)

Náklady boli zdokladované jednou faktúrou (221100039) na sumu 132,31 EUR, ktorá bola vystavená na základe zmluvy BA 271/5-928/2022/0820036-Nzpk súvisiacou s prenájmom priestorov v posádkovom klube (ODA) dňa 9.5.2022. Na faktúre nebola potvrdená základná finančná kontrola to znamená, že nebol zabezpečený súlad s § 6 a 7 zákona o finančnej kontrole a audite. Nebolo zabezpečené úplné zverejnenie informácií v súlade s § 5a a 5b zákona o slobode informácií: o faktúre neboli zverejnené údaje ako popis fakturovaného plnenia tak, ako je uvedený na faktúre, údaje o sume fakturovaného plnenia, údaj o doručení faktúry a nie je preukázané zverejnenie do 30 dní odo dňa zaplatenia. Príloha k zmluve nie je zverejnená.

Účtovný doklad neobsahuje náležitosti v súlade s § 10 zákona o účtovníctve: účtovný záznam neobsahuje podpisový záznam v súlade s § 10 ods.1 písm. f), účtovný doklad nebol vyhotovený v súlade s § 10 ods. 2 - bez zbytočného odkladu.

Doklad obsahuje meno zamestnanca, ktorý v čase vystavenia dokladu v organizácii nepracoval.

### 6.19 Náklady na reprezentáciu (nákladový účet 513100)

Náklady na reprezentáciu boli vydokladované 24 účtovnými dokladmi v celkovej sume 1 145,51 EUR:

- 1 faktúrou (221100042),
- 20 výdavkovými pokladničnými dokladmi (22HV00004, 22HV00013, 22HV00021, 22HV00027, 22HV00029, 22HV00030, 22HV00035, 22HV00039, 22HV00040, 22HV00094, 22HV00095, 22HV00096, 22HV00109, 22HV00112, 22HV00118, 22HV00119, 22HV00120, 22HV00121, 22HV00128, 22HV00131),
- 3 internými dokladmi o platbe kartou KAR00032, KAR00033, KAR00034.

Pri každej finančne operácii došlo k nedodržaniu minimálne jedného ustanovenia zákona o finančnej kontrole a audite. Finančná kontrola neobsahovala náležitosti podľa § 7 ods. 2 podľa ktorého ZFK vykonáva štatutárny orgán alebo ním určený zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet a § 7 ods. 3 - neobsahovala potvrdenie, či finančnú

operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, resp. či vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať. V šiestich prípadoch (22HV00118, 22HV00119, 22HV00120, 22HV00121, 22HV00128, 22HV00131) nebola základná finančná kontrola potvrdená štatutárnym zástupcom. Na objednávke č. obj2022037, na základe ktorej bola vystavená faktúra č. 221100042, nebola ZFK potvrdená vôbec.

Zverejnená informácia o faktúre 221100042 neobsahovala popis fakturovaného plnenia tak, ako je uvedený na faktúre, neobsahovala údaje o sume fakturovaného plnenia, neobsahovala údaj o doručení faktúry a nebolo preukázané zverejnenie do 30 dní odo dňa zaplatenia. Týmto konaním neboli dodržané ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b2, ods. 1 písm. b3, ods. 1 písm. b6 a ods. 2 zákona o slobode informácií. Z údajov zverejnených o objednávke č. obj2022037, na základe ktorej bola vystavená faktúra č. 221100042 nie je preukázané zverejnenie do 10 pracovných dní.

Pri kontrole dodržiavania zákona o účtovníctve vo všetkých prípadoch s výnimkou dokladu 221100042 bolo zistené nezabezpečenie trvalosti účtovného záznamu v súlade s § 8 ods. 1 citovaného záznamu. Vo všetkých 24 prípadoch účtovný záznam neobsahoval podpisový záznam v súlade s § 10 ods.1 písm. f) a účtovný doklad nebol vyhotovený v súlade s § 10 ods. 2 - bez zbytočného odkladu; v jednom prípade doklad obsahoval meno zamestnanca, ktorý v čase vystavenia dokladu v organizácii nepracoval. V dvoch prípadoch (22HV00030, 22HV00035) bol zistený nesúlad označenia účastníkov účtovného prípadu. V 13 prípadoch (221100042, 22HV00029, 22HV00035, 22HV00094, 22HV00095, 22HV00096, 22HV00109, 22HV00112, 22HV00118, 22HV00119, 22HV00120, 22HV00121, 22HV00131) sa jednalo o nepreukázateľné účtovné záznamy v zmysle ustanovenia § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve v celkovej sume 676,95 EUR. Chýbalo uvedenie účelu, počtu a zoznamu účastníkov. V prípade faktúry 221100042 na 230,70 EUR nebolo preukázané dodanie. Pri výdavkových pokladničných dokladoch nebola zabezpečená trvalosť účtovných dokladov v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

## 7 Kontrolné zistenia - zhrnutie

1. V plnení zmluvných podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie, ktoré boli predmetom kontroly<sup>6</sup> boli počas kontrolovaného obdobia zistené nedostatky pri plnení článku II ods. 2 a článku III ods. 1., 2., 3., 4., 7., 8.
2. **Finančnou kontrolou zistené nedostatky vyplývajú najmä z nedostatočného a nedôsledného výkonu finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole.** Kontrolovaný subjekt mal prijatý interný predpis č. 3/2022 – Smernicu o finančnej kontrole. Preverenie procesov spojených s čerpaním dotácie poukázalo na slabú stránku vo vnútornom kontrolnom systéme kontrolovaného subjektu a to napriek tomu, že pre účinný vnútorný kontrolný systém mal kontrolovaný subjekt vytvorené vhodné organizačné, finančné, personálne i materiálne podmienky. **Boli zistené prípady, keď finančná kontrola bola vykonaná formálne, nedostatočne, nebola vykonaná vôbec alebo bola vykonaná až po uskutočnení finančnej operácie. Predloženou prvotnou účtovnou dokumentáciou za kontrolované obdobie kontrolovaný subjekt nepreukázal vykonávanie finančnej kontroly v súlade so zákonom, čo aj kontrolovaný subjekt pri výkone kontroly priznal. Nevykonávanie finančnej kontroly v súlade s citovaným zákonom malo za následok porušenie finančnej**

---

<sup>6</sup> vzhľadom k dodatku č. 1 k zmluve č. 1/2022 neboli predmetom kontroly, resp. boli kontrolované len v obmedzenej miere tie ustanovenia, na ktoré mal dodatok dopad v podobe prekročenia kontrolovaného obdobia (roku 2022)

disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami v sume 12 639,35 EUR. Z toho: podľa § 31 ods. 1 písm. b) poskytnutím alebo použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov v sume 11 873,84 EUR a podľa § 31 ods. 1 písm. j) nehospodárnym, neefektívnym a neúčinným vynakladaním verejných prostriedkov v sume 765,51 EUR.

3. **Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nedodržiaval § 5 zákona o slobode informácií.** V prípade zverejňovania zmlúv došlo k pochybeniam: buď nebola zmluva zverejnená vôbec, alebo zverejnené informácie neboli úplné – nebola zverejnená príloha zmluvy. **Systém, ktorý kontrolovaný subjekt používal na zverejňovanie informácií o objednávkach a faktúrach, nespĺňal náležitosti podľa § 5b** - bol nepreukazný vo vzťahu k lehotám počas plynutia ktorých je povinná osoba povinná zverejniť informácie o objednávkach a faktúrach. Ďalej neboli zverejňované úplné informácie o popise fakturovaného plnenia tak, ako je uvedený na faktúre (ods. 1 písm. b2); neobsahovali údaje o sume fakturovaného plnenia (ods. 1 písm. b3); neobsahovali údaj o doručení faktúry (ods. 1 písm. b6).
4. **Kontrolovaný subjekt nekonal v súlade so zákonom o účtovníctve.** Napriek tomu, že v internom predpise č. 5/2022 – Smernici o obehú účtovných dokladov a vedení účtovníctva bol v článku 10 podrobne popísaný proces preskúmania účtovného dokladu, **kontrolovaný subjekt uhrádzal výdavky, ktoré neboli preukázateľné (§ 32 ods. 1).** Toto zistenie potvrdzuje zistenie o nedostatočnom, nedôslednom a formálne vykonanom výkone finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole. Ďalším častým nedostatkom bolo, že **účtovné doklady nespĺňali obligatórne náležitosti (§ 10)**, najčastejšie chýbali podpisové záznamy alebo doklady obsahovali podpis, resp. meno zamestnanca, ktorý v čase vystavenia v organizácii nepracoval, čo indikuje, že doklady neboli vyhotovené bezodkladne. Pri výdavkoch hrađených na základe dokladov vyhotovených termotlačiarňami **nebola zabezpečená trvalosť účtovného záznamu (§ 8 ods. 1).**
5. **Zistené nedostatky pri dodržiavaní zákona o verejnom obstarávaní** spočívali v nepreukázaní stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky (§ 6) a v dvoch prípadoch v nesplnení uverejňovacej povinnosti v profile verejného obstarávateľa na portáli uvo.gov.sk (§ 10 ods. 10 a § 117 ods. 10).
6. **Počas kontrolovaného obdobia kontrolovaný subjekt nedodržiaval v plnom rozsahu ustanovenia zákona o cestovných náhradách.** Opakujúcimi nedostatkami bolo nedodržanie lehôt na vyplatenie nárokov zamestnanca (§ 36 ods. 8) a najmä v prvej polovici kontrolovaného obdobia nesprávny výpočet cestovných náhrad a stravného.

## 8 Odporúčania

1. **Aktualizovať smernicu o finančnej kontrole** v súlade so zákonom o finančnej kontrole a v súlade s Metodickou pomôckou sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/018228/2023-1411 k vypracovaniu smernice o vykonávaní finančnej kontroly.
2. **Zodpovedne a dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu a dôsledne dodržiavať ustanovenia článkov uzatvorených zmlúv.**
3. **Aktualizovať systém sprístupňovania povinne zverejňovaných informácií** tak, aby obsahovali všetky povinné náležitosti v súlade s § 5a a § 5b zákona o slobode informácií.

4. **Dôsledne dodržiavať ustanovenia konsolidovaného znenia Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/24342/2007-74, ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania.**
5. **K vytváraniu analytických účtov pristupovať tak, aby účtovníctvo poskytovalo zrozumiteľný a pravdivý prehľad podľa zdrojov financovania a položiek rozpočtu.**
6. **Pri zostavovaní rozpočtu členiť príjmy a výdavky v zmysle rozpočtovej klasifikácie ekonomickej klasifikácie na kapitálové a bežné, a zároveň podľa zdrojov financovania.**
7. **Viesť osobitné bankové účty pre každý zdroj financovania.**
8. **Primerane aplikovať ustanovenia Metodického usmernenia Ministerstva financií SR č. MF/008944/2018-352 zo dňa 7.2.2018 k účtovaniu nákladov na pracovné cesty zamestnancov.**
9. **Do ukončenia kontroly, t. j. do termínu doručenia správy z kontroly, poukázať na účet Mesta Trenčín verejné prostriedky, ktorých použitie bolo porušením finančnej disciplíny.**

## 9 Záver

Návrh správy o výsledku kontroly vypracoval Útvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín dňa 16.8.2023. Návrh správy bol doručený na oboznámenie dňa 17.8.2023.

V zmysle § 22 ods. 3 písm. i) a j) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení bola povinnej osobe stanovená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 11.9.2023 a lehota na splnenie prijatých opatrení a na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení do 11.12.2023.

Na základe § 20 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení je povinná osoba oprávnená podať písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy. Námietky je potrebné odôvodniť a predložiť k nim doklady potvrdzujúce ich opodstatnenosť. Na podanie námietok bola stanovená lehota do 25.8.2023.

### **Vyjadrenie k námietkam podaným povinnou osobou**

V súlade s ustanoveniami § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite podala povinná osoba v stanovenej lehote nasledovné námietky ku jednotlivým kontrolným zisteniam:

#### **Námietky k 1. kontrolnému zisteniu:**

##### Nedostatky pri plnení článku II ods. 2 - námietka

Názvy jednotlivých projektov sa vyvíjajú a môžu sa meniť v čase ako napríklad Bootcamp pre inžinierov zvedavosti bol premenovaný na Runway | Profesionáli z kultúry (preto nebolo možné Runway jednoznačne spárovať s BIDBOOKom), obsahovo ide o tú istú aktivitu napínajúcu daný cieľ zadefinovaný v BIDBOOKu. Zmeny v názvoch projektov sú odôvodnené, a to napríklad kvôli marketingovej komunikácii daného projektu, lepšej zapamätateľnosti projektu a pod. Práve na tomto kontrolnom zistení chceme poukázať na nedostatočné zisťovanie skutkového stavu na strane kontrolnej skupiny. Ak by došlo

k žiadosti o vysvetlenie situácie, že Runway nie je možné spárovať s BIDBOOKom bola by situácia jednoznačne a jednoducho vysvetlená zmenou názvu projektu, čo pravidlá EHMK dovoľujú. Preto poukazujeme na to, že projekt EHMK má svoje špecifiká, ktorých neznalosť na strane ktorejkoľvek kontrolnej skupiny potom logicky spôsobuje konštatovania a zistenia, ktoré nemajú reálny základ.

**Vyjadrenie k námietke č. 1 - Nedostatky pri plnení článku II ods. 2:**

*Námietka je neopodstatnená. Odôvodnenie: Námietka nemení povahu kontrolného zistenia. Zmluva o poskytnutí dotácie č. 1/2022 jednoznačne definuje účel použitia dotácie, a to: „Zmluvná strana 2 sa zaväzuje použiť dotáciu výhradne na aktivity, činnosti a projekty spojené s projektom Európske hlavné mesto kultúry 2026, uvedené v publikácii BIDBOOK Trenčín 2026: Kandidát na Európske hlavné mesto kultúry, ktorá je dostupná na webovej stránke [www.trencin2026.sk](http://www.trencin2026.sk)“. Povinná osoba námietkou nepreukázala relevantný doklad o skutočnosti, ktorou by preukázala zmenu aktivít v BIDBOOKu.*

**Nedostatky pri plnení článku II ods. 3., 4. – námietka:**

Počas výkonu kontroly organizácia poskytla výber reklamných a propagačných materiálov, z ktorých je zrejma propagácia Mesta Trenčín. Čo sa týka nepredloženia dokladov k propagácii IPT & Outreach na čo bola využitá najväčšia časť dotácia — organizácia upozorňuje, že IPT zamestnal prvých zamestnancov až v roku 2023 (v roku 2022 nebolo v IPT žiadne čerpanie financií). Zároveň upozorňujeme na to, že v uvedených zisteniach ide o čisto subjektívne názory kontrolnej skupiny a k predmetným zisteniam nepredchádzala žiadna odborná diskusia na tému propagácie mesta alebo IPT. Tiež chceme poukázať na to, že podľa článku III bod 1 zmluvy medzi KIT a Mesto Trenčín môže poverený zástupca Mesta Trenčín vykonať kontrolu použitia dotácie a nie kontrolu plnenia zmluvy ako je napríklad propagácia mesta.

**Vyjadrenie k námietke č. 1 - Nedostatky pri plnení článku II ods. 3., 4.:**

*Námietka je neopodstatnená. Odôvodnenie: Námietka nemení povahu kontrolného zistenia. V zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na prvý polrok 2023 bola vykonaná kontrola dodržiavania zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti poskytnutej dotácie.*

**Nedostatky pri plnení článku III ods. 7. - námietka**

Organizácia nesúhlasí s kontrolným zistením, že porušila finančnú disciplínu vo vyčíslenej sume 12 639,35 EUR. V dvoch prípadoch, pri dokladoch V520230101 (mentoring v hodnote 640,00 EUR) a V52022013 (vzdelávacie služby v hodnote 10 842,00 EUR) nedošlo k poskytnutiu alebo použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, nedošlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Detailnejšie vysvetlenie k predmetným prípadom sa nachádza v námietke k 2. kontrolnému zisteniu.

**Vyjadrenie k námietke č. 1 - Nedostatky pri plnení článku III ods. 7. :**

*Námietka je neopodstatnená. Odôvodnenie: Námietka nemení povahu kontrolného zistenia. Na základe dokladov predložených spolu s námietkami bolo zistené, že kontrolné zistenie je opodstatnené. Predloženými dokladmi povinná osoba nepreukázala konanie v súlade so Zákonom č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých*

*zákonov. Kontrolné zistenie sa týka výlučne kontrolovaného obdobia, ktorým je rok 2022 a tieto skutočnosti sú riadne zdokladované a preukázateľné.*

#### Nedostatky pri plnení článku III ods. 8. - námietka

Organizácia namieta voči zisteniu, že postupy neboli v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, resp. Interným predpisom č. 6/2022 — Smernicou verejného obstarávania. Podľa § 1 ods. 15 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní „tento zákon sa nevzťahuje na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 10 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.“ Na základe uvedeného má organizácia za to, že pri tzv. zákazkách malého rozsahu ani nemohlo dôjsť k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, ktorý sa na tieto zákazky nevzťahuje. Čl. 9 smernice o verejnom obstarávaní umožňuje odchyliť sa od čl. 5 Smernice o verejnom obstarávaní a postupovať (výlučne iba pri zadávaní zákaziek malého rozsahu) tak, že organizácia určí úspešného uchádzača priamym zadáním, pričom hospodárnosť overí na základe vlastnej správnej úvahy, keď adekvátnosť výdavkov posúdi na základe vlastných skúseností. Takýto postup je predpokladaný Smernicou a nie je podľa nášho názoru v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní.

#### ***Vyjadrenie k námietke č. 1 – Nedostatky pri plnení článku III ods. 8.:***

*Námietka je neopodstatnená. Odôvodnenie: Námietka nemeí povahu kontrolného zistenia. Povinná osoba nepreukázala hospodárnosť vynaloženia verejných financií.*

#### **Námietka k 2. kontrolnému zisteniu:**

Organizácia nesúhlasí s kontrolným zistením, že došlo k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, čím došlo k vyššiemu čerpaniu verejných zdrojov v sume 11 873,84 EUR:

- Doklad VS20230101 — k čerpaniu dotácie v sume 640,00 EUR v roku 2022 nedošlo – ide o faktúru vystavenú aj uhradenú v roku 2023. V roku 2022 organizácia účtovala o nevyfakturovaných dodávkach (interný doklad č. 22IN00023). Dňa 19.6.2022 bola emailom na adresy libusa.zigova@trecin.sk, barbora.jajcay@trecin.sk, katarina.kralikova@trecin.sk doručená faktúra za predmetné služby spolu so zoznamom služieb poskytnutých za dané obdobie.
- Doklad VS2022013 - k čerpaniu dotácie v sume 10 842,00 EUR v roku 2022 nedošlo – ide o faktúru vystavenú aj uhradenú v roku 2023. V roku 2022 organizácia účtovala o nevyfakturovaných dodávkach (interný doklad č. 22INO0024). Dňa 9.6.2022 boli emailom na adresy libusa.zigova@trecin.sk, barbora.jajcay@trecin.sk, katarina.kralikova@trecin.sk doručené prílohy k predmetnej faktúre.
- Doklady 221900001, 221900002, 221900003, 221900004, 221900005 — nesprávne vypočítané stravné v celkovej hodnote 356,17 EUR - akceptujeme
- Doklad 221900008— nesprávne vypočítané stravné v hodnote 29,40 EUR - akceptujeme
- Doklad 221900009 — nesprávne vypočítané stravné v hodnote 0,10 EUR- akceptujeme
- Doklad 221900010 — nesprávne vypočítané vedľajšie výdavky a stravné v hodnote 3,14 EUR – akceptujeme
- Doklad 221900013 — nesprávne vypočítané stravné v hodnote 3,03 EUR – akceptujeme

Organizácia súhlasí s časťou kontrolného zistenia, ktoré tvrdí, že došlo k nehospodárnemu, neefektívnemu a neúčinnému vynakladaniu verejných prostriedkov v sume 765,51 EUR. Z vyššie uvedeného vyplýva, že organizácia akceptuje časť porušenia finančnej disciplíny v hodnote 1 157,35 EUR, v tejto hodnote došlo k pochybeniu na strane organizácie.

**Vyjadrenie k námietke č. 2:**

*Námietka je neopodstatnená. Odôvodnenie: Námietka nemení povahu kontrolného zistenia. Na základe dokladov predložených spolu s námietkami bolo zistené, že kontrolné zistenie je opodstatnené. Predloženými dokladmi povinná osoba nepreukázala konanie v súlade so Zákonom č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrolné zistenie sa týka výlučne kontrolovaného obdobia, ktorým je rok 2022 a tieto skutočnosti sú riadne zdokladované a preukázateľné.*

**Námietka k 3. kontrolnému zisteniu:**

V prípade zverejňovania zmlúv priznávame, že došlo k pochybeniam. Čo sa týka lehôt pri zverejňovaní faktúr a objednávok, trváme na tom, že faktúry a objednávky, ktoré sú zverejňované na webovom sídle organizácie sú zverejňované bezodkladne. Ostatné kontrolné zistenia uvedené v bode 3. kontrolných zistení akceptujeme.

**Vyjadrenie k námietke č. 3:**

*Námietka je neopodstatnená. Odôvodnenie: Námietka nemení povahu kontrolného zistenia. Povinná osoba nepreukázala dodržanie lehôt stanovených v § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobode informácií.*

**Námietka k 4. kontrolnému zisteniu:**

Organizácia nesúhlasí s kontrolným zistením, že uhradza výdavky, ktoré neboli preukázateľné.

Organizácia uhradza výdavky, na základe plnenia. Výsledok fakturovanej práce, služby alebo tovaru bolo vždy možné zistiť, existuje preukázateľný výsledok práce.

Akceptujeme, že niektoré účtovné doklady nespĺňali obligatórne náležitosti.

Drvivá väčšina dokladov vyhotovených termotlačiarňami je naskenovaná (odfotená) a uchovávaná v elektronickej verzii.

**Vyjadrenie k námietke č. 4:**

*Námietka je neopodstatnená. Odôvodnenie: Námietka nemení povahu kontrolného zistenia. Povinná osoba nepreukázala tvrdenia uvedené v námietke k 4. kontrolnému zisteniu a v námietke aj priznala, že účtovné doklady nespĺňali zákonné náležitosti.*

**Námietka k 5. kontrolnému zisteniu:**

Organizácia namieta voči zisteniu, že postupy neboli v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, resp. Interným predpisom č. 6/2022 — Smernicou verejného obstarávania. Podľa 8 1 ods. 15 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní „tento zákon sa nevzťahuje na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 10 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie

ako jeden kalendárny rok.” Na základe uvedeného má organizácia za to, že pri tzv. zákazkách malého rozsahu ani nemohlo dôjsť k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, ktorý sa na tieto zákazky nevzťahuje.

Čl. 9 Smernice o verejnom obstarávaní umožňuje odchyliť sa od čl. 5 Smernice o verejnom obstarávaní a postupovať (výlučne iba pri zadávaní zákaziek malého rozsahu) tak, že organizácia určí úspešného uchádzača priamym zadaním, pričom hospodárnosť overí na základe vlastnej správnej úvahy, keď adekvátnosť výdavkov posúdi na základe vlastných skúseností. Takýto postup je predpokladaný Smernicou a nie je podľa nášho názoru v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní.

Organizácia akceptuje zistenie, že v dvoch prípadoch nezverejnili súhrnnú správu.

#### **Vyjadrenie k námietke č. 5:**

*Námietka je neopodstatnená. Odôvodnenie: Námietka nemeí povahu kontrolného zistenia. Povinná osoba nepreukázala hospodárnosť vynaloženia verejných financií.*

#### **4. Kontrola dodržania a plnenia zmluvných podmienok Zmluvy o poskytnutí príspevku vo finančnej výške 605 400 € pre Kreatívny inštitút Trenčín, n.o., Zmluva o poskytnutí príspevku bola uzatvorená na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 1147 zo dňa 10.2.2022, ktorým Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne schválilo poskytnutie príspevku.**

Kontrolovaný subjekt: Kreatívny inštitút Trenčín, n. o.; IČO: 54345987  
Kontrolované obdobie: Rok 2022

### **1. Úvod**

Účelom kontroly bola kontrola hospodárenia a nakladania s verejnými prostriedkami poskytnutými Mestom Trenčín Kreatívnemu inštitútu Trenčín n. o. na základe zmluvy o poskytnutí príspevku č. 95/2022.

Útvar hlavného kontrolóra pri výkone kontroly postupoval podľa platnej legislatívy kontrolnej činnosti.

Kontrolou boli zistené nedostatky spočívajúce v negatívnych odchyľkach od požadovaného stavu spočívajúceho v nedodržaní platných právnych predpisov a vnútorných noriem riadenia. **Za najzávažnejšie z nich možno považovať zistenia o nedodržíavaní zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.** Podľa § 2 citovaného zákona sa finančnou kontrolou rozumie súbor postupov pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účelné a účinnosti využívanie verejných financií. Finančnou kontrolou sa podľa zákona rozumie súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, ich priebehu a až do ich

## **konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.**

Kontrolovaný subjekt nevykonávaním finančnej kontroly v súlade s týmito ustanoveniami nepreukázal hospodárne, efektívne, účelné a účinné využívanie verejných financií.

V dôsledku nevykonávania základnej finančnej kontroly (nedostatky sú popísané ďalej v Návrhu správy) došlo k neoprávnenému čerpaniu výdavkov v celkovej výške 52 435,72 EUR (z toho 22 023,01 EUR z príspevku mesta Trenčín), ktoré sú porušením finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov poskytnutím alebo použitím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Výsledky kontroly sú nástrojom na lepšie nastavenie procesov v kontrolovanom subjekte tým, že poukázala na nedostatky, a zároveň sú výsledky kontroly nástrojom k zlepšeniu hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Trenčín a zvýšeniu transparentnosti pri vynakladaní verejných zdrojov formou poskytovania príspevkov.

## **2. Zoznam použitých skratiek**

zákon o rozpočtových pravidlách územnej správy	Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
zákon o finančnej kontrole	Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o neziskových organizáciách	Zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách v znení neskorších predpisov
zákon o verejnom obstarávaní	Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov
zákon o DPH	Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov
zákon o slobode informácií	Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o cestovných náhradách	Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov

zákoník práce	Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce
ZFK	Základná finančná kontrola v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole
EÚ	Európska únia
EP	Európsky parlament
EHMK	Európske hlavné Mesto kultúry
TSK	Trenčiansky samosprávny kraj
CIT	Kreatívny inštitút Trenčín, n. o.

### 3. Kontrolovaný subjekt

Kreatívny inštitút Trenčín je nezisková organizácia, založená Mestom Trenčín a Trenčianskym samosprávnym krajom. Založenie schválilo Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne dňa 22.9.2021 uznesením č. 975.

V dôvodovej správe k návrhu uznesenia sa vo všeobecnej časti uvádza: „Mesto Trenčín sa vo februári 2021 úspešne dostalo do druhého kola významnej dvojkolovej súťaže o Európske hlavné Mesto kultúry pre rok 2026 za Slovenskú republiku. Z ôsmich miest Slovenska postúpili do druhého kola tri mestá, Nitra, Trenčín a Žilina“.

V osobitnej časti dôvodovej správy sa ďalej uvádza: „Termín odovzdania projektu v druhom kole je 2. november 2021. Projekt bude hodnotiť porota Európskej komisie, ktorá je zložená z viac ako 10 expertov z krajín Európy. Prihláška, tzv. bidbook, odpovedá na otázky poroty na témy: Prínos z hľadiska dlhodobej stratégie, Kultúra a umenie, Európsky rozmer, Dosah, Financie, Organizačná štruktúra, Marketing a Schopnosť dosiahnuť ciele. Pri otázkach na tému organizačnej štruktúry je nevyhnutné porote predstaviť, ako bude projekt zabezpečený po administratívnej a manažérskej stránke.

Vychádzajúc z monitorovacích správ desiatok predchádzajúcich miest – uchádzačov o titul EHMK kladie Európska komisia dôraz na čo najväčšiu odbornosť organizácie a jej orgánov. Z tohto dôvodu, a tiež zo skúseností iných aj slovenských miest (Košice) ako kandidátov na získanie titulu Európske hlavné Mesto kultúry bola zvolená právna forma tejto entity ako nezisková organizácia s názvom Kreatívny inštitút Trenčín, n. o., so sídlom: Mierové námestie č. 2, 911 64 Trenčín, ktorej zakladateľom bude 1/ Mesto Trenčín a 2/ Trenčiansky samosprávny kraj. Neziskovú organizáciu navrhujeme založiť na dobu neurčitú“.

V súlade so zákonom č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách v platnom znení bola nezisková organizácia založená 22.12.2021 Zakladacou listinou. V deň založenia neziskovej organizácie zakladateľ vydal Štatút, ktorý upravuje podrobnosti o organizačnej štruktúre, činnosti a hospodárení neziskovej organizácie. Nezisková organizácia vznikla dňa 13.1.2022 nadobudnutím právoplatnosti rozhodnutia registrového úradu, ktorým je Okresný úrad Trenčín. Dňa 31.3.2022 bol schválený dodatok č. 1 k Štatútu neziskovej organizácie, ktorý vzal registrový úrad na vedomie dňa 02.5.2022. Predmetom dodatku bola úprava viacerých ustanovení, z ktorých najzásadnejšími sú predĺženie funkčného obdobia správnej rady a dozornej rady z 3 rokov na 5 a rozšírenie možností rokovania správnej rady a dozornej rady o online podobu.

Kreatívny inštitút Trenčín, n. o. je právnickou osobou zapísanou v štatistickom registri organizácií, ktoré sú zaradené v sektore verejnej správy<sup>7</sup> v súlade s európskou metodikou ESA 2010 ustanovenou Nariadením EP a Rady (EÚ) č. 549/2013<sup>8</sup> z 21. mája 2013 o európskom systéme národných a regionálnych účtov v Európskej únii.

Kreatívny inštitút Trenčín, n. o. poskytuje, nasledovné všeobecne prospešné služby:

- n) tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia duchovných a kultúrnych hodnôt,
- o) vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry,
- p) výskum, vývoj, vedecko-technické služby a informačné služby,
- q) tvorba a ochrana životného prostredia a ochrana zdravia obyvateľstva,
- r) služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti,
- s) spolupráca na tvorbe a implementácii kultúrnej stratégie Mesta Trenčín a v prípade, ak bude o to požiadaný zo strany Trenčianskeho samosprávneho kraja, predkladá svoje vyjadrenie k návrhu kultúrnej stratégie Trenčianskeho samosprávneho kraja,
- t) **realizácia projektu Európske hlavné mesto kultúry (ďalej len „EHMK“) Trenčín 2026.**
- u) prepájanie kultúrneho, verejného, podnikateľského a neziskového sektora za účelom dlhodobej spolupráce,
- v) realizácia kultúrnych, komunitných, vzdelávacích a sieťovacích aktivít, vrátane publikačnej činnosti,
- w) vytváranie partnerských vzťahov s podobnými organizáciami doma a v zahraničí,
- x) prepájanie kultúry s ostatnými oblasťami života,
- y) organizovanie kultúrnych, športových, vzdelávacích a iných spoločenských podujatí,
- z) podpora cestovného ruchu, vrátane prípadného predaja suvenírov.

### **Personálne a organizačné zabezpečenie správy organizácie**

V organizácii bolo v zmysle interného predpisu č. 1 zo dňa 1.2.2022 - Organizačného poriadku vytvorených **22 pracovných pozícií**:

1x riaditeľka; 1x asistentka riaditeľky; 10 pracovných miest na programovom úseku; 3 pracovné pozície na rozvojovo-operatívnom úseku; 4 pracovné miesta na finančnom úseku a 3 pracovné miesta na marketingovom úseku, z ktorých bolo k 31.12.2022 voľných 9 pracovných miest.

Z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti nakladania s verejnými zdrojmi poskytnutými organizácii bola okrem riaditeľky najväčšia zodpovednosť na finančnom úseku, na čele ktorého stál finančný manažér – pozícia bola obsadená od 15.6.2022, ďalej na úseku pracoval počas kontrolovaného obdobia finančný koordinátor (pozícia obsadená od 1.2.2022), špecialista na verejné obstarávanie (pozícia obsadená od 15.6.2022) a manažér pre ľudské zdroje (pozícia obsadená od 15.11.2022). Vedenie účtovníctva a spracovanie miezd realizoval kontrolovaný subjekt v roku 2022 dodávateľským spôsobom.

Na základe zmluvy o poskytovaní služieb v oblasti účtovníctva a spracovania miezd poskytla kontrolovanému subjektu počas kontrolovaného obdobia spoločnosť

---

<sup>7</sup> [Subjekty verejnej správy \(statistics.sk\)](https://statistics.sk)

<sup>8</sup> [EUR-Lex - 32013R0549 - EN - EUR-Lex \(europa.eu\)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32013R0549)

*anonymizovaný názov* služby za rok 2022 v celkovej sume 5 235,36 EUR, z toho 2 198,87 EUR z príspevku Mesta Trenčín.

Dodávateľsky bolo zabezpečené na základe objednávky obj2022064 zo dňa 16.08.2022 odborné poradenstvo k verejným obstarávaniam spoločnosťou *anonymizovaný názov* v celkovej sume 3 920,00 EUR, z toho z príspevku Mesta Trenčín bolo uhradených 1 646,40 EUR.

Dodávateľsky tiež boli na základe zmluvy zabezpečované právne služby, a to spoločnosťou *anonymizovaný názov* v celkovej výške 38 024,00 EUR za kontrolované obdobie, z toho z príspevku Mesta Trenčín bolo uhradených 16 070,88 EUR.

#### **4. Rozpočet Mesta Trenčín na rok 2022 – podprogram 9.6 Európske hlavné Mesto kultúry 2026**

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne schválilo dňa 1.12.2021 Uznesením č. 1068 v rozpočte bežných výdavkov na rok 2022 v programe 9: Kultúra, podprogram 9.6 Európske hlavné Mesto kultúry 890 000 EUR. Prostriedky boli rozpočtované na položke 600: bežné výdavky bez zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie.

Dňa 5.1.2022 schválil primátor Mesta v rámci svojej kompetencie - v zmysle Zásad nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Trenčín<sup>9</sup> - zmenu programového rozpočtu Mesta Trenčín na rok 2022 č. 2 v podprograme 9.6 nasledovne: výška schváleného bežného rozpočtu ostala bez zmeny, došlo k upresneniu účelu využitia verejných prostriedkov. Konkrétne: 8 000 EUR na položku 620: Poistné a príspevok do poisťovní, 2 000 EUR na položku 631: Cestovné a 23 000 EUR na položku 637: Služby. Bez špecifikácie účelu využitia ostala na položke po zmene rozpočtu Mesta Trenčín na rok 2022 č. 2 čiastka 857 000 EUR. Suma vyčlenená na podprogram ostala nezmenená – 890 000 EUR.

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne schválilo dňa 10.2.2022 uznesením č. 1120 zmenu Programového rozpočtu Mesta Trenčín na rok 2022 č. 5. Účelom uvedenej zmeny bolo upresnenie účelu využitia bežných výdavkov vo výške 857 000 EUR nasledovne: navýšenie výdavkov na položke 631: Cestovné o 1 600 EUR na sumu 3 600 EUR a 855 400 EUR bolo alokovaných na položku 640: bežné transfery – konkrétne:

- 605 400 EUR pre Kreatívny inštitút Trenčín, n. o. – príspevok na správu neziskovej organizácie
- 250 000 EUR pre Kreatívny inštitút Trenčín, n. o. – dotácia na činnosť.

**Výdavky vo výške 605 400 EUR boli z rozpočtu Mesta Trenčín čerpané na základe Zmluvy č. 95/2022 o poskytnutí príspevku, ktorej plnenie je predmetom kontroly.**

#### **5. Zmluva o poskytnutí príspevku Kreatívnemu inštitútu Trenčín, n. o.**

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne schválilo Uznesením č. 1147 zo dňa 10.2.2022 uzatvorenie zmluvy o poskytnutí príspevku neziskovej organizácii Kreatívny inštitút Trenčín.

Kontrolou bolo zistené, že Zmluvu o poskytnutí príspevku s centrálnym číslom 95/2022 uzatvorilo Mesto Trenčín ako poskytovateľ s prijímateľom dotácie Kreatívnym

---

<sup>9</sup> <https://trecin.sk/samosprava/transparentny-trencin/vseobecne-zavazne-nariadenia/detail-nariadenia/?id=75>

inštitútom Trenčín, n.o. dňa 21.2.2022, na webovom sídle Mesta bola zverejnená dňa 22.2.2022. Účinnosť zmluva nadobudla 23.2.2022.

V článku 1 ods. 3 boli určené skupiny výdavkov (nákladov) **na správu neziskovej organizácie** na ktoré mohol byť príspevok použitý.

V článku 2 ods. 3 sa uvádza, že prijímateľ je oprávnený časť príspevku nevyčerpanú k 31.12.2022 použiť v ďalších rozpočtových rokoch.

*Kontrolou bolo zistené, že z poskytnutého príspevku boli k 31.12.2022 účtované náklady vo výške 195 720,93 EUR, čo je 32,33 % poskytnutej sumy. Nevyúčtovaných teda ostalo 409 679,07 EUR, t. j. 67,67 %. Z predložených dokladov nebolo možné špecifikovať, v akej výške bol skutočne vynaložené výdavky k 31.12.2022, a zároveň aký bol jeho zostatok k tomuto termínu na bankovom účte.*

V článku 2 ods. 4 je definovaná povinnosť prijímateľa predkladať správy o spôsobe využitia príspevku.

*Kontrolovaný subjekt správu v súlade so zmluvou predložil. Kontrolou bol zistený nesúlad medzi predloženou správou k 31.12.2022 a zostavami z účtovníctva. Kým v správe Kreativny inštitút Trenčín, n. o. uvádza, že z celkových výdavkov na správu organizácie vo výške 465 274,62 EUR bolo z príspevku Mesta Trenčín hradených 195 415,34 EUR (42 %) a z príspevku Trenčianskeho samosprávneho kraja ako druhého zakladateľa 269 895,28 EUR (58 %), z účtovných zostáv vyplýva, že v prípade čiastky 465 274,62 EUR sa nejedná o výdavky, ale o náklady, z ktorých z príspevku Mesta Trenčín bolo zaučtovaných 195 720,93 EUR (42,07 %) a z príspevku TSK 269 553,69 EUR (57,93 %), pričom správne podľa pomeru poskytnutých príspevkov mal kontrolovaný subjekt účtovať náklady v pomere Mesto Trenčín 41,88 % : TSK 58,12 %. Týmto bol porušený článok 10 odsek (5) písmeno a) internej smernice o obehu účtovných dokladov a vedení účtovníctva, ktorý hovorí o alokácii podľa pomeru prijatých príspevkov.*

V článku 2 ods. 8 je zakotvený záväzok prijímateľa postupovať tak, aby dodržal všetky ustanovenia zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

*Kontrolou boli zistené dva druhy porušení zákona o verejnom obstarávaní. Jedným z nich je nedodržanie postupov pri uzatvorení zmluvy v celkovej hodnote 100 000,00 EUR na poskytovanie právnych služieb, pri ktorej nebolo vykonané verejné obstarávanie zákazky s nízkou hodnotou a zákazka bola zadaná priamo. Ďalším porušením je nepreukázanie stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky pri zákazkách malého rozsahu (do 10 000,00 EUR bez DPH). Nebola teda zabezpečená hospodárnosť a efektívnosť použitia verejných prostriedkov z rozpočtu Mesta Trenčín.*

**V článku 2 ods. 9 sa uvádza, že poskytnutý príspevok sa považuje za verejné prostriedky a nedodržanie zmluvne stanovených podmienok poskytnutia príspevku sa považuje za porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.**

*Kontrolou bolo zistené, že došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 odsek 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov - porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Podľa citovaného ustanovenia bola finančná disciplína porušená*

v celkovej výške 52 435,52 EUR (z toho z príspevku Mesta Trenčín 22 023,01 EUR), a to úhradou za nepreukázané a nedôvodné plnenia.

Ďalej došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 odsek 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nehospodárne, neefektívne a neučinné vynakladanie verejných prostriedkov, a to uzatvorením zmluvy na základe, ktorej je časť zmluvnej ceny mesačne hradená bez ohľadu na rozsah plnenia, a tiež obstaraním zákaziek malého rozsahu bez stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky a ich priamym zadaním „na základe skúseností“.

## 6. Použitie príspevku poskytnutého Mestom Trenčín na výdavky (náklady) k 31.12.2022

Náklady na správu neziskovej organizácie, ktoré boli financované z príspevku Mesta Trenčín, boli účtované na stredisko CIT TN a k 31.12.2022 interným účtovným dokladom č. 22IN0018 zúčtované do výnosov. Štruktúra zúčtovaných nákladov podľa analytickej evidencie je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Číslo účtu	Názov účtu	zúčtované náklady z príspevku Mesta Trenčín	%	
501	001	Spotreba režijného materiálu	1 558,65 EUR	0,80%
	002	Drobný majetok a nábytok	751,54 EUR	0,38%
	003	Výpočtová technika	10 565,35 EUR	5,40%
502	100	Spotreba energie	924,00 EUR	0,47%
512	100	Cestovné	362,93 EUR	0,19%
513	100	Náklady na reprezentáciu	377,94 EUR	0,19%
518	001	Poštovné služby	153,28 EUR	0,08%
	002	Nájomné služby	3 902,40 EUR	1,99%
	003	Cestovné a ubytovacie náklady	470,75 EUR	0,24%
	004	Transfer na letiská	100,80 EUR	0,05%
	005	Telekomunikačné služby, internet	107,95 EUR	0,06%
	006	Technické zabezpečenie	2 936,38 EUR	1,50%
	007	Marketingové služby	11 589,02 EUR	5,92%
	009	Hudobné služby bez ZD	0,00 EUR	0,00%
	010	Hudobné služby strhnutá ZD	0,00 EUR	0,00%
	011	Členské príspevky	0,00 EUR	0,00%
	100	Služby marketingových špecialistov	7 615,86 EUR	3,89%
	200	Tlmočníctvo a prekladateľstvo	987,66 EUR	0,50%
	300	Právne služby	16 070,88 EUR	8,21%
400	Vzdelávanie zamestnancov, konzultácie	5 522,05 EUR	2,82%	

	500	Webstránky, aplikácie	35,25 EUR	0,02%
	600	Auditorské služby	522,90 EUR	0,27%
	700	Účtovnícke služby	2 198,87 EUR	1,12%
	800	Predplatné služby	40,74 EUR	0,02%
521	100	Mzdové náklady	94 370,79 EUR	48,22%
524	100	Zákonné sociálne a zdr. poistenie	31 993,57 EUR	16,35%
527	100	Zákonné sociálne náklady- finančný prís.	1 872,68 EUR	0,96%
527	200	Zákonné sociálne náklady, tvorba SF	436,00 EUR	0,22%
531	100	Daň z motorových vozidiel	81,58 EUR	0,04%
538	100	Ostatné dane a poplatky	18,35 EUR	0,01%
545	100	Kurzové straty	0,34 EUR	0,00%
549	001	Iné ostatné náklady-bankové poplatky	42,17 EUR	0,02%
	002	Iné ostatné náklady	73,61 EUR	0,04%
551	001	Odpisy	36,64 EUR	0,02%
562	100	Poskytnuté príspevky iným osobám	0,00 EUR	0,00%
	200		0,00 EUR	0,00%
<b>Spolu</b>			<b>195 720,93 EUR</b>	<b>100,00%</b>

Z poskytnutého príspevku vo výške 605 400,00 EUR bolo k 31.12.2022 do nákladov zaúčtovaných 32,33 %.

Kontrolou bol zistený nesúlad medzi analytickými nákladovými účtami a položkami rozpočtu, skutočne zaúčtované náklady sa nedajú porovnať s rozpočtom.

## **7. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri vynakladaní verejných prostriedkov**

### **7.1 Zákon o verejnom obstarávaní**

Kontrolou bolo zistené **porušenie § 10 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní**, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný pri zadávaní zákaziek postupovať v súlade s citovaným predpisom. K porušeniu došlo v jednom prípade. **Zmluva o poskytovaní právnych služieb č. 202202 s dodávateľom anonymizovaný názov. uzatvorená na celkovú sumu 100 000,00 EUR nebola uzatvorená na základe výsledku verejného obstarávania.**

**Ďalej bolo zistené porušenie interného predpisu č. 6/2022 - Smernice verejného obstarávania** pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou. Tento predpis upravoval v článku 9 zadávanie zákaziek malého rozsahu, teda zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako 10 000,00 EUR bez DPH. Smernica umožňovala pri takýchto zákazkách určiť úspešného uchádzača priamym zadaním, **ani v jednom prípade však uchádzač**

**nepreukázal stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky** a v dôsledku toho nepostupoval v súlade s článkom 5 smernice, v ktorom sa uvádzalo, že pri zákazkách malého rozsahu, pri ktorých nebola vopred určená predpokladaná hodnota zákazky sú organizačné úseky kontrolovaného subjektu povinné požiadať finančného manažéra o vydanie súhlasu na začatie verejného obstarávania. **Nebola teda preukázaná hospodárnosť vynaloženia výdavkov na zákazky malého rozsahu a okrem interného predpisu porušil kontrolovaný subjekt aj § 6 zákona o verejnom obstarávaní, ktorý stanovuje spôsob určenia predpokladanej hodnoty zákazky.**

## 7.2 Zákon o účtovníctve

Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že v hotovosti sú hradené najmä výdavky na organizačné a materiálne zabezpečenie fungovania kontrolovaného subjektu, a to náklady na cestovné, nákupy kancelárskych potrieb, občerstvenia, poštovné a podobne. **Vo viacerých prípadoch bolo zistené porušenie ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve nezabezpečením trvalosti účtovného záznamu tým, že prvotné účtovné doklady boli vytlačené termotlačiarňou.**

**Kontrolou došlých faktúr bola zistená neúplnosť účtovnej dokumentácie v 40 zo 164 prípadov.** Teda takmer štvrtina faktúr v celkovej sume 61 747,72 EUR na zabezpečenie správy organizácie nebola úplná (z toho 25 934,05 EUR z príspevku Mesta Trenčín). V dôsledku toho došlo k **porušeniu § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve**, keďže tieto účtovné záznamy boli nepreukázateľne a tiež k **porušeniu § 7 a § 8 zákona o účtovníctve**, podľa ktorých je účtovná jednotka povinná poskytovať verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a účtovníctvo je povinná viesť úplne a preukázateľne. Neúplnosť a nepreukázateľnosť účtovnej dokumentácie bola zistená v nasledovných prípadoch:

- Faktúra 221100002 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 120,00 EUR za právne služby na základe Zmluvy o plnení povinností oprávnenej osoby pre partnera verejného partnera neobsahuje súpis prác
- Faktúra 221100004 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 1 000,00 EUR za právne služby za 02/2022 na základe objednávky obj2022001 neobsahovala súpis prác
- Faktúra 221100014 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 1 000,00 EUR za právne služby za 03/2022 na základe objednávky obj2022009 neobsahovala súpis prác
- Faktúra 221100057 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 3 840,00 EUR za spoluprácu na programovom nastavení CIT na základe objednávky obj2022013 neobsahovala súpis prác a bola vystavená na sumu vyššiu o 1 440,00 EUR ako bola na objednávke (2 400,00 EUR)
- Faktúra 221100068 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 2 280,00 EUR za právne služby za 05/2022 na základe Zmluvy o poskytovaní právnych služieb č.2022002 neobsahovala súpis prác
- Faktúra 221100069 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 1 824,00 EUR za právne služby za 05/2022 na základe Zmluvy o poskytovaní právnych služieb č.2022002 neobsahovala súpis prác
- Faktúra 221100070 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 624,00 EUR za Marketingové konzultácie, Copywriting, Správu performance kampaní, Nastavenie

social media prezentácie 05/2022 na základe objednávky obj2022028 – neobsahovala súpis prác

- Faktúra 221100079 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 156,00 EUR za preklad na základe objednávky obj2022011 nepreukazovala plnenie
- Faktúra 221100081 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 420,00 EUR za Marketingové konzultácie, Copywriting, Správu performance kampaní, Nastavenie social media prezentácie 06/2022 na základe obj2022043 neobsahovala súpis prác
- Faktúra 221100082 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 9 200,00 EUR služby na základe objednávky obj2022015 neobsahovala náležitosti, podľa ktorých by bolo možné preukázať plnenie
- Faktúra 221100086 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 1 710,00 EUR za právne služby za 06/2022 na základe Zmluvy o poskytovaní právnych služieb č.2022002 neobsahovala súpis prác
- Faktúra 221100087 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 2 280,00 EUR za právne služby za 06/2022 na základe Zmluvy o poskytovaní právnych služieb č.2022002 neobsahovala súpis prác
- Faktúra 221100094 na sumu 89,00 EUR za vstupenku na festival Pohoda 2022 – pri výdavku nie je preukázaný účel
- Faktúra 221100095 na sumu 109,00 EUR za vstupenku na festival Pohoda 2022 – pri výdavku nie je preukázaný účel
- Faktúra 221100101 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 2 040,00 EUR za spoluprácu na programovom nastavení CIT na základe objednávky obj2022013 neobsahuje súpis prác
- Faktúra 221100103 od dodávateľa *anonymizovaný názov* 195,00 EUR za preklad na základe objednávky obj2022044 nepreukazovala plnenie
- Faktúra 221100109 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 2 280,00 EUR za právne služby za 07/2022 na základe Zmluvy o poskytovaní právnych služieb č. 2022002 obsahovala nejednoznačný súpis prác
- Faktúra 221100110 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 360,00 EUR za Marketingové konzultácie, Copywriting, Správu performance kampaní, Nastavenie social media prezentácie 06/2022 na základe objednávky obj2022053 neobsahovala súpis prác
- Faktúra 221100123 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 2 280,00 EUR za právne služby za 08/2022 na základe Zmluvy o poskytovaní právnych služieb č.2022002 neobsahovala súpis prác
- Faktúra 221100124 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 2 052,00 EUR za právne služby za 08/2022 na základe Zmluvy o poskytovaní právnych služieb č. 2022002 neobsahovala súpis prác
- Faktúra 221100127 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 480,00 EUR za Marketingové konzultácie, Copywriting, Správu performance kampaní, Nastavenie social media prezentácie 06/2022 na základe obj2022072 neobsahovala súpis prác
- Faktúra 221100134 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 480,00 EUR za Copywriting, Správu performance kampaní, Nastavenie social media prezentácie 09/2022 na základe obj2022072 neobsahovala súpis prác
- Faktúra 221100142 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 360,00 EUR za prípravu grafiky na základe obj2022069 – obsahovala totožný predmet plnenia s faktúrou 221100143
- Faktúra 221100143 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 1 350,00 EUR za prípravu grafiky na základe obj2022070 – obsahovala totožný predmet plnenia s faktúrou 221100142

- Faktúra 221100165 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 2 280,00 EUR za právne služby za 09/2022 na základe Zmluvy o poskytovaní právnych služieb č.2022002 neobsahovala súpis prác
- Faktúra 221100166 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 1 596,00 EUR za právne služby za 09/2022 na základe Zmluvy o poskytovaní právnych služieb č.2022002 neobsahovala súpis prác
- Faktúra 221100174 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 1 920,00 EUR za odborné poradenstvo k verejným obstarávaniam na základe obj2022064 – nebolo preukázané plnenie
- Faktúra 221100182 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 672,00 EUR za práce spojené s vypracovaním registratúrneho poriadku na základe objednávky obj2022040 – neobsahovala súpis prác
- Faktúra 221100191 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 2 052,00 EUR za právne služby za 10/2022 na základe Zmluvy o poskytovaní právnych služieb č.2022002 obsahovala nejednoznačný súpis prác
- Faktúra 221100192 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 480,00 EUR za Copywriting, Správu performance kampaní, Nastavenie social media prezentácie 10/2022 na základe objednávky obj2022097 neobsahovala súpis prác
- Faktúra 221100193 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 3 156,84 EUR za marketingové služby na základe rámcovej dohody ZML2022009 a obj2022096 neobsahovala súpis prác a nepreukazovala plnenie
- Faktúra 221100199 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 2 280,00 EUR za právne služby za 10/2022 na základy Zmluvy o poskytovaní právnych služieb č.2022002 obsahovala nejednoznačný súpis prác
- Faktúra 221100214 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 500,00 EUR za prenájom priestoru na základe objednávky obj2022100 nepreukazovala plnenie
- Faktúra 221100222 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 540,00 EUR za Copywriting, Správu performance kampaní, Nastavenie social media prezentácie 11/2022 na základe objednávky obj2022102 neobsahovala súpis prác
- Faktúra 221100223 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 4 955,04 EUR za marketingové služby na základe rámcovej dohody ZML 2022009 a obj2022105 neobsahovala súpis prác a nepreukazovala plnenie
- Faktúra 221100239 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 780,00 EUR za preklad na základe objednávky obj2022104 nepreukazovala plnenie
- Faktúra 221100241 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 250,00 EUR za prenájom priestoru na základe objednávky obj2022126 nepreukazovala plnenie
- Faktúra 221100256 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 120,00 EUR za právne služby na základe Zmluvy o plnení povinnosti oprávnenej osoby pre partnera verejného sektora neobsahuje súpis prác
- Faktúra 221100257 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 480,00 EUR za Copywriting, Správu performance kampaní, Nastavenie social media prezentácie 12/2022 na základe objednávky obj2022125 neobsahovala súpis prác
- Faktúra 221100258 od dodávateľa *anonymizovaný názov* na sumu 3 156,84 EUR za marketingové služby na základe objednávky obj2022124 neobsahovala súpis prác a nepreukazovala plnenie

Interným dokladom 22IN0022 zo dňa 31.12.2022 zaúčtoval kontrolovaný subjekt zrážkovú daň vo výške 175,26 EUR. Pričom podľa oznámenia platiteľa dane o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou mal zaúčtovať 175,25 EUR. Nekonal teda v súlade s § 6

**ods. 2 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.

**Kontrolovaný subjekt nevedol v účtovných knihách evidenciu majetku s hodnotou nižšou ako 1 700,00 EUR zakúpeného z verejných zdrojov**, čo je síce v súlade so zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, resp. zásadami pre členenie dlhodobého hmotného majetku, avšak opatrení MF SR č. MF/24342-2007-74, ktoré sa vzťahuje na účtovné jednotky nezaložené za účelom zisku sa v §17, ods. 5 uvádza, že ako dlhodobý hmotný majetok možno účtovať aj drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako suma ustanovená osobitným predpisom pre dlhodobý hmotný majetok a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Tým, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s opatrením, **do evidencie majetku neboli zaradené nákupy napríklad:**

- 4 ks prenosného počítača ASUS ExpertBook (cena/ks 987,06 EUR),
- 5 ks prenosných počítačov Apple MacBook Air (cena/ks 1 153,90 EUR),
- prenosný počítač ASUS ExpertBook B1- cena 680,89 EUR,
- projektor v cene 699,64 EUR,
- monitory k počítaču v počte 5 ks – cena/ks 383,80 EUR a 4 ks v cene 328,90 EUR/ks,
- stolný počítač DELL C v cene 599,75 EUR.

Kontrolou bolo tiež zistené, že kontrolovaný subjekt inventarizoval majetok k 31.12.2022, **nevyhotovil však inventúrne súpisy v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.**

Kontrolovaný subjekt zakúpil z príspevkov Mesta Trenčín a TSK dlhodobý majetok:

- TV 75 TCL 75C735 v obstarávacej cene 1 758,90 EUR a
- Macbook Pro 13 v obstarávacej cene 1 753,60 EUR.

Výdavok bol v účtovníctve zaúčtovaný bez analytického členenia na účet 221 a nie je teda preukázateľné, z príspevku ktorého zakladateľa bol konkrétny majetok zakúpený. Pri odpisoch z tohto majetku (36,64 EUR z príspevku Mesta Trenčín a 36,53 EUR z príspevku TSK) nebolo dodržané pravidlo alokácie na základe pomeru prijatých finančných príspevkov stanovené v článku 10 ods. 5 písm. a) Smernice o obehú účtovných dokladov a vedení účtovníctva.

Ustanovenie § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve nebolo dodržané pri zúčtovaní výnosov budúcich období, ktoré nebolo vykonané v súlade s § 45 odsek 6 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania. Konkrétne zostatok nevyčerpaného príspevku Mesta Trenčín k 31.12.2022 mal byť správne zaúčtovaný na jednom analytickom účte a zostatková cena dlhodobého majetku obstaraného v roku 2022 z príspevku Mesta Trenčín na ďalšom analytickom účte k účtu. Obe tieto sumy však boli v rozpore s citovanými ustanoveniami zaúčtované spolu na jednom analytickom účte.

Kontrolovaný subjekt **nekonal v súlade s platnými postupmi účtovania** tým, že nevytvoril rezervu na nevyfakturované dodávky (napríklad za spracovanie miezd za december 2022).

### 7.3 Zákoník práce

Kontrolu bolo zistené porušenie zákonníka práce, konkrétne § 129 ods. 1, podľa ktorého je mzda splatná pozadu najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, za ktorý sa vypláca, ak v kolektívnej zmluve alebo pracovnej zmluve nie je dohodnutý iný termín. Kontrolovaný subjekt vyplatil mzdy za mesiac december 2022 30.12.2022, pričom podľa pracovných zmlúv je mzda splatná mesiac pozadu do 15. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca. Správne mal teda mzdy vyplatiť v januári a zaúčtovať ich interným dokladom k 31.12.2022.

### 7.4 Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Z vyššie uvedených neúplných a nepreukázateľných účtovných dokladov bola úhrada 31 faktúr v celkovej sume **52 435,72 EUR (z toho 22 023,01 EUR z príspevku Mesta Trenčín)** vyhodnotená kontrolou ako porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa za porušenie finančnej disciplíny považuje použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Konkrétne sa jednalo o faktúry: 221100004, 221100014, 221100057, 221100068, 221100069, 221100070, 221100079, 221100081, 221100082, 221100086, 221100087, 221100101, 221100103, 221100110, 221100123, 221100124, 221100127, 221100134, 221100165, 221100166, 221100174, 221100182, 221100192, 221100193, 221100222, 221100223, 221100239, 221100257, 221100258, 221100095, 221100094.

Kontrolou bolo ďalej zistené porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v prípade úhrady dane z motorových vozidiel. Podkladom pre jej zaúčtovanie bol interný doklad č. 22IN0025 na celkovú sumu **194,23 EUR (z toho 81,58 EUR z príspevku Mesta Trenčín)**. Kontrolovaný subjekt nevlastnil ani nemal v správe žiadne motorové vozidlo a v daňovom priznaní k dani z motorových vozidiel vyčíslil daň za 4 motorové vozidlá. Podľa § 2 ods. 1 zákona č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov je predmetom dane vozidlo, ktoré je evidované v Slovenskej republike a používa sa na podnikanie alebo inú samostatnú zárobkovú činnosť v zdaňovacom období. Kontrolovaný subjekt však žiadne vozidlo nevyužíval na podnikateľské účely, preto uhradením dane došlo k neoprávnenému použitiu verejných prostriedkov.

Ďalej k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy vo výške **156,25 EUR (z toho 65,62 EUR z príspevku Mesta Trenčín)** došlo odvedením zrážkovej dane, ktorá bola odvedená za zmluvného partnera z Poľska, ktorý na základe Zmluvy o vykonaní prednášok č. 2022010 vyfakturoval faktúrami č. 221100249 vo výške 1 800 EUR a č. 221100184 vo výške 1 325 EUR poskytnuté služby. V zmluve sa uvádza, že Poskytovateľ je povinný sám a na vlastné náklady vysporiadať si všetky daňové a odvodové povinnosti, ktoré mu v súvislosti s príjmom podľa tejto Zmluvy vzniknú, preto uhradením dane došlo k neoprávnenému použitiu verejných prostriedkov.

K porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy vo výške **19,00 EUR (z toho 7,98 EUR z príspevku Mesta Trenčín)** došlo odvedením zrážkovej dane za zmluvného partnera

*anonymizovaný názov*, s ktorým bol na základe Dohody o urovnaní č. 22ZML0008 urovnaný dlh. Podľa článku II. Uvedenej dohody sa veriteľ dňa 04.11.2022 ako člen zúčastnil zasadnutia komisie, ktorá rozhodovala o víťazoch otvorenej verejnej výzvy na tvorbu hudobných videoklipov v rámci projektu Garáž, spoločnej iniciatívy festivalu Pohoda a Trenčín 2026 a spolupracoval pri výbere víťazov vyššie uvedenej výzvy, a to bez ústnej alebo písomnej dohody medzi Veriteľom a Dlužníkom, t. j. bez právneho titulu.

V dohode o urovnaní sa neuvádza, že poskytnutým plnením bol umelecký výkon, preto zrazenie a odvedenie dane vyberanej zrážkou za zdaniteľný príjem podľa § 16 ods. d) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, preto uhradením dane došlo k neoprávnenému použitiu verejných prostriedkov.

Uzatvorením zmluvy na poskytovaní právnych služieb za mesačnú paušálnu úhradu vo výške 1 900,00 EUR bez DPH za 20 hodín poskytovania právnych služieb v kalendárnom mesiaci **došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny neehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov. Práce nad rámec rozsahu 20 hodín mesačne sú fakturované za jednotkovú cenu 95 EUR/hodina bez DPH až do rozsahu ďalších 20 hodín. Uzatváranie paušálnych zmlúv je neehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami, keďže paušálna suma sa uhradza aj v prípade, že dodávateľ poskytne v danom mesiaci plnenie v nižšom rozsahu.

## **7.5 Zákon o finančnej kontrole**

Podľa § 6 ods. 3 písm. a) zákona o finančnej kontrole je zabezpečiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti.

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období prijatý interný predpis č. 3/2022 – Smernicu o finančnej kontrole. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonáva finančnú kontrolu formálne, v niektorých prípadoch ju nevykonal vôbec. Pri nakladaní s verejnými prostriedkami došlo v dôsledku nevykonávania finančnej kontroly v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole v kontrolovanom subjekte k porušeniu finančnej disciplíny, ktoré spočívalo v poskytnutí verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Výkon základnej finančnej kontroly bol formálny (nebol vykonávaný fyzicky štatutárnym orgánom, ale zamestnancami, ktorí používali pečiatku s odtlačkom podpisu štatutárneho orgánu). Potvrdenie kontroly bolo vykonávané spätne. Doklady neobsahovali náležitosti § 7 ods. 2 podľa ktorého ZFK vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet a § 7 ods. 3 - neobsahovali potvrdenie, či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, resp. či vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať.

## **7.6 Zákon o slobode informácií**

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nezverejnil Zmluvu o plnení povinností oprávnenej osoby pre partnera verejného sektora. Ďalej nezverejnil Dohodu o urovnaní, predmetom ktorej bolo urovanie nárokov na vydanie bezdôvodného

obohatenia. Tým, že zmluvy obsahujúce informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie kontrolovaný subjekt ako povinná osoba nezverejnil, **došlo k porušeniu § 5a ods. 1 zákona o slobode informácií.**

**System, ktorý kontrolovaný subjekt používal na zverejňovanie informácií o objednávkach a faktúrach, nespĺňal náležitosti podľa § 5b zákona o slobode informácií** - bol nepreukazný vo vzťahu k lehotám počas plynutia ktorých je povinná osoba povinná zverejniť informácie o objednávkach a faktúrach. Ďalej neboli zverejňované úplné informácie o popise fakturovaného plnenia tak, ako je uvedené na faktúre (ods. 1 písm. b2); neobsahovali údaje o sume fakturovaného plnenia (ods. 1 písm. b3); neobsahovali údaj o doručení faktúry (ods. 1 písm. b6).

## **8. Kontrolné zistenia - zhrnutie**

1. **§ 10 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní** - verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona.

*Zistenie: Zmluva o poskytovaní právnych služieb so spol. anonymizovaný názov bola uzatvorená na celkové plnenie 100 000,- EUR, zadaniu zákazky však nepredchádzalo verejné obstarávanie.*

2. **§ 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní** - verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Ak nemá verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ údaje podľa druhej vety k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu.

*Zistenie: Nebola predložená dokumentácia k stanoveniu predpokladanej hodnoty zákazky napr. k faktúram č. 221100054, 221100078, 221100083, 221100084, 221100085, 221100190, 221100103, 221100236, 221100240, z tohto dôvodu nebolo možné posúdiť hospodárnosť vynaložených verejných zdrojov.*

3. **Článok 10 odsek (5) písm. a) internej Smernice o obehú účtovných dokladov a vedení účtovníctva** – Pri výdavkoch (nákladoch) spojených so správou CITu je použité nákladové stredisko správy CITu. Výdavky (náklady) sú kryté z finančných príspevkov, alokácia je určená na základe pomeru prijatých finančných príspevkov od poskytovateľov.

*Zistenie: Náklady účtované z príspevku Mesta Trenčín a príspevku TSK neboli alokované presne podľa pomeru prijatých finančných príspevkov od poskytovateľov, t. j. pomerom 41,88 : 58,12.*

4. **Článok 10 odsek (5) písm. a) internej Smernice o obehú účtovných dokladov a vedení účtovníctva** – Pri výdavkoch (nákladoch) spojených so správou CITu je použité nákladové stredisko správy CITu. Výdavky (náklady) sú kryté z finančných príspevkov, alokácia je určená na základe pomeru prijatých finančných príspevkov od poskytovateľov.

*Zistenie:* Odpisy z uvedeného majetku boli zaúčtované v sume 73,17 EUR. Podľa predloženého Prehľadu nákladov za obdobie 01.02.2022-31.12.2022 – Finančný príspevok boli odpisy v sume 36,64 EUR zaúčtované na stredisko príspevku Mesta Trenčín a v sume 36,53 EUR zaúčtované na stredisko príspevku TSK. Pri odpisoch taktiež nebolo dodržané pravidlo podľa pomeru prijatých finančných príspevkov od poskytovateľov.

5. **§ 7 a § 8 platného zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorých je účtovná jednotka povinná poskytovať verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a účtovníctvo je povinná viesť úplne a preukázateľne.

*Zistenie:* Pri 40 faktúrach neboli priložené súpisy skutočne vykonaných prác alebo neboli v súlade s fakturovaným plnením

6. **§ 6 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.

**§ 25 ods. 1 písm. c) bod 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - z jednotlivých zložiek majetku a záväzkov, ak tento zákon neustanovuje inak, sa oceňuje menovitou hodnotou (bod 3) záväzky pri ich vzniku.

*Zistenie:* Kontrolovaný subjekt zaúčtoval zrážkovú daň v internom doklade 22IN0022, dátum vystavenia 31.12.2022 vo výške 175,26 EUR. Podľa priloženého oznámenia platiteľa dane o zrazení a odvedení dane vyberanej zrážkou mal zaúčtovať 175,25 EUR.

7. **§ 45 ods. 6 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania** - Zúčtovanie výnosov budúcich období sa vykoná v období, s ktorým časovo rozlíšené výnosy vecne súvisia. Podľa doby, počas ktorej sa časovo rozlíšené výnosy zúčtovávajú na účet 384 – Výnosy budúcich období analyticky člení na:

a) krátkodobý, ak sa výnosy zúčtovávajú najviac jeden rok a

b) dlhodobý, ak sa výnosy zúčtovávajú dlhšie ako jeden rok

*Zistenie:* Príspevok Mesta Trenčín bol zúčtovaný voči jednému analytickému účtu 384 300. Výnosy budúcich období neboli analyticky rozdelené na krátkodobé a dlhodobé.

8. **§ 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky

*Zistenie:* Zostatok na analytickom účte 384 300 Výnosy budúcich období CITTN k 31.12.2022 nebol vykázaný v správnej výške. Zostatok na jednom analytickom účte 384 k 31.12.2022 mal predstavovať zostatok nevyčerpaného príspevku Mesta Trenčín určeného na správu organizácie a zostatok ďalšieho analytického účtu 384 mal byť vo výške zostatkovej ceny dlhodobého majetku, ktorý sa odpisuje, obstaraného z príspevku Mesta Trenčín.

9. **§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** - Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,
- d) miesto uloženia majetku,
- e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,
- g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- j) poznámky.

*Organizácia nevyhotovila inventúrne súpisy majetku.*

10. **§ 129 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce** - mzda je splatná pozadu za mesačné obdobie, a to najneskôr do konca nasledujúceho kalendárneho mesiaca, ak sa v kolektívnej zmluve alebo v pracovnej zmluve nedohodlo inak.  
*Zistenie: Kreatívny inštitút vyplatil mzdy zamestnancom za december 2022 dňa 30.12.2022. Mzda podľa pracovných zmlúv CIT je splatná za každý kalendárny mesiac pozadu, vždy do 15. nasledujúceho kalendárneho mesiaca.*
11. **§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov** - porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.  
*Zistenie: Kontrolovaný subjekt zaučtoval na strediská príspevkov neoprávnené náklady na daň z motorových vozidiel vo výške 194,23 EUR (z toho 81,58 EUR z príspevku Mesta Trenčín), náklady na zrážkovú daň za fyzickú osobu vo výške 156,25 EUR (z toho 65,62 EUR z príspevku Mesta Trenčín) a náklady na zrážkovú daň za fyzickú osobu z vyššie uvedenej dohody vo výške 19,00 EUR (z toho 7,98 EUR z príspevku Mesta Trenčín) a náklady na úhradu faktúr vo výške 52 435,72 EUR (z toho 22 023,01 EUR z príspevku Mesta Trenčín).*
12. **§ 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** - pretože porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov  
*Zistenie: Organizácia uzatvárala paušálne zmluvy. Úhradou paušálov bez predloženého súpisu prác došlo k nehospodárnemu vynaloženiu verejných prostriedkov.*
13. **§ 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite** - Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

*Zistenie: Kontrolovaný subjekt vykonával finančnú kontrolu formálne, bez reálneho zhodnotenia finančnej operácie (ako je popísané v časti o faktúrach), keďže mnohé z faktúr neobsahovali súpis prác a nebolo tak možné skontrolovať správnosť a výšku fakturácie a ani súlad s vnútornými predpismi, zmluvami, objednávkami a inými všeobecne záväznými predpismi. Základnú finančnú kontrolu potvrdzovali namiesto štatutárneho zástupcu jeho podriadení otlačkom pečiatky s podpisom, čo pri výkone kontroly kontrolovaný subjekt priznal.*

14. **§ 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám**, pretože údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona. Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.
- Zistenie: Systém, ktorý kontrolovaný subjekt používal na zverejňovanie informácií o objednávkach a faktúrach, nespĺňal náležitosti podľa § 5b - bol nepreukazný vo vzťahu k lehotám počas plynutia ktorých je povinná osoba povinná zverejniť informácie o objednávkach a faktúrach. Ďalej neboli zverejňované úplné informácie o popise fakturovaného plnenia tak, ako je uvedené na faktúre (ods. 1 písm. b2); neobsahovali údaje o sume fakturovaného plnenia (ods. 1 písm. b3); neobsahovali údaj o doručení faktúry (ods. 1 písm. b6).*

15. **§ 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám** - povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.
- Zistenie: Organizácia nezverejnila všetky uzatvorené zmluvy.*

## 9. Odporúčania

1. **Dôsledne dodržiavať ustanovenia konsolidovaného znenia Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/24342/2007-74**, ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania.
2. **K vytváraniu analytických účtov pristupovať tak, aby účtovníctvo poskytovalo zrozumiteľný a pravdivý prehľad podľa zdrojov financovania a položiek rozpočtu.**
3. **Pri zostavovaní rozpočtu členiť príjmy a výdavky v zmysle rozpočtovej klasifikácie ekonomickej klasifikácie na kapitálové a bežné, a zároveň podľa zdrojov financovania.**
4. **Aktualizovať smernicu o finančnej kontrole** v súlade so zákonom o finančnej kontrole a v súlade s Metodickou pomôckou sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/018228/2023-1411 k vypracovaniu smernice o vykonávaní finančnej kontroly.
5. **Zodpovedne a dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu a dôsledne dodržiavať ustanovenia článkov uzatvorených zmlúv.**

6. **Aktualizovať systém sprístupňovania povinne zverejňovaných informácií** tak, aby obsahovali všetky povinné náležitosti v súlade s § 5a a § 5b zákona o slobode informácií.
7. **Viesť osobitné bankové účty pre každý zdroj financovania.**
8. **Zvážiť využívanie účtovníckych služieb externej spoločnosti** vzhľadom na rozsah účtovnej dokumentácie a vzhľadom k skutočnosti, že v organizačnej štruktúre figurujú pozície finančného/ej manažéra/ky a finančného/ej asistenta/ky, ktorým je možné účtovanie zaradiť do pracovnej náplne. Rovnako postupovať i v prípade copywritingu, grafickej úpravy textov a podobne, keďže v organizačnej štruktúre sú vytvorené pozície s ktorými tieto činnosti vecne súvisia.
9. **Určiť hranicu, ktorý hmotný majetok v hodnote nižšej ako 1 700 EUR bude účtovať ako drobný dlhodobý hmotný majetok (účet 028 drobný dlhodobý hmotný majetok), ktorý je možné odpísať aj jednorazovo,** resp. si v internom predpise stanoví, ktorý dlhodobý hmotný majetok, ktorého cena je nižšia ako 1 700 EUR bude charakterizovaný ako drobný hmotný majetok s príslušným zaradením do podsúvahovej evidencie na účet účtovnej triedy 7.
10. **Do ukončenia kontroly, t. j. do termínu doručenia správy z kontroly, poukázať na účet Mesta Trenčín verejné prostriedky, ktorých použitie bolo porušením finančnej disciplíny.**

## 10. Záver

Návrh správy o výsledku kontroly vypracoval Útvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín dňa 16.8.2023. Návrh správy bol doručený na oboznámenie dňa 17.8.2023.

V zmysle § 22 ods. 3 písm. i) a j) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení bola povinnnej osobe stanovená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 11.9.2023 a lehota na splnenie prijatých opatrení a na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení do 11.12.2023.

Na základe § 20 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení je povinná osoba oprávnená podať písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam; k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení; k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy. Námietky je potrebné odôvodniť a predložiť k nim doklady potvrdzujúce ich opodstatnenosť. Na podanie námietok bola stanovená lehota do 25.8.2023.

### Vyjadrenie k námietkam podaným povinnou osobou

V súlade s ustanoveniami § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite podala povinná osoba v stanovenej lehote nasledovné námietky ku jednotlivým kontrolným zisteniam:

#### Námietka k 1. kontrolnému zisteniu:

Organizácia postupovala podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej len zákon o VO“) účinného ku dňu začatia procesu verejného obstarávania právnych služieb. Výzvy na predloženie ponuky v zákazke na právne služby boli zasielané subjektom dňa 28.03.2022. K tomuto dňu bolo účinné znenie zákona o VO, ktorý pri zákazkách s nízkou hodnotou v § 117 ustanovovalo iba všeobecné princípy: „Verejný obstarávateľ pri zadávaní

zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. 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“. Od 31.03.2023 sa toto ustanovenie zmenilo a začalo platiť, že ak verejný obstarávateľ osloví viac subjektov, musí to urobiť cez elektronickú platformu, v niektorých prípadoch cez zverejnenie vo Vestníku. Avšak podľa prechodných ustanovení § 187h zákona o VO ak bol proces verejného obstarávania preukázateľne začatý do 30.03.2022, dokončí sa podľa predpisov účinných do 30.03.2022, čiže v tomto prípade podľa vyššie citovaného pôvodného § 117, ktorý pred 30.03.2022 v čase neprikazoval použitie platformy ani iný povinný spôsob formalizácie. Dokumentácia k vykonanému verejnému obstarávaniu tvorí prílohu týchto námietok.

#### ***Vyjadrenie k námietke č. 1:***

*Námietka je neopodstatnená. Odôvodnenie: Námietka nemeí povahu kontrolného zistenia. Dňa 24.5.2023 požiadala oprávnená osoba povinnú osobu o kompletnú dokumentáciu k verejnemu obstarávaniu všetkých zákazok, ktoré súvisia s obdobím výkonu kontroly. Povinná osoba doručila dňa 7.6.2023 oprávnenej osobe dva šanóny s názvom „VO zákazky s nízkou hodnotou“. Spis týkajúci sa predmetnej zákazky nebol súčasťou predloženej dokumentácie. Dokumentácia, ktorá bola predložená dodatočne ako príloha námietok nespĺňa zákonné náležitosti a je neúplná.*

#### **Námietka k 2. kontrolnému zisteniu:**

Organizácia namieta voči zisteniu, že nebola zabezpečená hospodárnosť a efektívnosť použitia verejných prostriedkov z rozpočtu Mesta Trenčín. Organizácia tiež namieta voči zisteniu o údajnom porušení § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Podľa § 1 ods. 15 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní „tento zákon sa nevzťahuje na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 10 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok“. Na základe uvedeného má organizácia za to, že pri tzv. zákazkách malého rozsahu ani nemohlo dôjsť k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní, ktorý sa na tieto zákazky nevzťahuje.

Čl. 9 Smernice o VO umožňuje odchýliť sa od čl. 5 Smernice o VO a postupovať (výlučne iba pri zadávaní zákaziek malého rozsahu) tak, že organizácia určí úspešného uchádzača priamym zadáním, pričom hospodárnosť overí na základe vlastnej správnej úvahy, keď adekvátnosť výdavkov posúdi na základe vlastných skúseností. Takýto postup je predpokladaný Smernicou a nie je podľa nášho názoru v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní.

#### ***Vyjadrenie k námietke č. 2:***

*Námietka je neopodstatnená. Odôvodnenie: Námietka nemeí povahu kontrolného zistenia. Povinná osoba nepreukázala hospodárnosť vynaloženia verejných financií. Hospodárnosťou sa v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite rozumie vynaloženie*

*verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.*

#### **Námietka k 5. kontrolnému zisteniu:**

Kontrolná skupina uvádza, že pri 40 faktúrach neboli priložené súpisy skutočne vykonaných prác alebo neboli v súlade s fakturovaným plnením. Považujeme za potrebné toto zistenie korigovať. Organizácia disponuje súpismi prác ku drvivej väčšine faktúr, ktoré uvádza kontrolná skupina na str. 15 až 17 návrhu správy a prikladá ich k týmto námietkam. Organizácii boli tieto súpisy doručované priebežne a disponovala nimi predtým, než uhradza s nimi spojené faktúry, čo preukazuje e-mailovými správami, ktoré taktiež dokladá k týmto námietkam. Súpisy prác teda boli k faktúram priložené. Je pravdou, že niektorými súpismi organizácia nedisponuje (napr. preto, že ich predloženie nebolo dohodnuté), to však neznamená, že predmetný tovar alebo služba neboli organizácii dodané a že by vynakladala verejné zdroje nad rámec oprávnenia alebo bez právneho dôvodu. Výsledok fakturovanej práce alebo služby bolo vždy možné zistiť — napr. bol dodaný registratúrny poriadok, bol dodaný preklad web stránky, boli dodané marketingové kampane a pod.

To, k čomu objektívne skutočne došlo je to, že kontrolnej skupine neboli predložené súpisy vykonaných prác, k čomu sme sa vyjadrovali v bode 1 tohto vyjadrenia.

V prílohe k týmto námietkam predkladá organizácia súpisy prác k väčšine faktúr uvedených v bode 7.2 Správy.

Zároveň organizácia prikladá e-mailové správy advokátskej kancelárie *anonymizovaný názov* z celej doby trvania zmluvy o poskytovaní právnych služieb, v ktorých advokátska kancelária pravidelne po skončení kalendárneho mesiaca a v súlade so Zmluvou o poskytovaní právnych služieb zasielala organizácii faktúry spolu so súpismi prác.

Organizácia prikladá súpisy prác aj ďalších dodávateľov (*anonymizovaný názov*, *anonymizovaný názov*) a e-mailovú správu od dodávateľa *anonymizovaný názov*.

#### **Vyjadrenie k námietke č. 5:**

*Námietka je neopodstatnená. Odôvodnenie: Námietka nemení povahu kontrolného zistenia. Predloženými dokladmi povinná osoba nepreukázala tvrdenia uvedené v námietke k 5. kontrolnému zisteniu. Dokumenty predložené dodatočne ako príloha námietok neobsahujú náležitosti, podľa ktorých je možné určiť nezávisle od seba zodpovednosť jednotlivých osôb za obsah účtovného záznamu, tak ako túto povinnosť ukladá zákon o účtovníctve, preto predložené prílohy nie je možné považovať za relevantné doklady a to súpisy vykonaných prác.*

*Podľa ustanovenia § 21 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite je povinná osoba pri výkone finančnej kontroly na mieste povinná predložiť v lehote a rozsahu určených oprávnenou osobou alebo prizvanou osobou vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s administratívnou finančnou kontrolou, finančnou kontrolou na mieste alebo auditom a vydať jej na vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti a umožniť oprávnenej osobe alebo prizvanej osobe vyhotovovať si kópie týchto podkladov.*

#### **Námietka k 11. kontrolnému zisteniu:**

Namietame voči zisteniu, a to porušenie finančnej disciplíny, za ktoré je považované použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu

verejných prostriedkov v prípade úhrady faktúr (31 faktúr uvedených v bode 7.4). Organizácia disponuje súpismi prác ku drvivej väčšine faktúr, ktoré uvádza kontrolná skupina na str. 19 návrhu správy a prikladá ich k týmto námietkam. Organizácii boli tieto súpisy doručované priebežne a disponovala nimi predtým, než uhradila s nimi spojené faktúry, čo preukazuje e-mailovými správami, ktoré taktiež dokladá k týmto námietkam. Je pravdou, že niektorými súpismi organizácia nedisponuje (napr. preto, že ich predloženie nebolo dohodnuté), to však neznamená, že predmetný tovar alebo služba neboli organizácii dodané a že by vynakladala verejné zdroje nad rámec oprávnenia alebo bez právneho dôvodu. Tam, kde súpis prác neexistoval, je vždy možné inak objektívne overiť dodanie služby alebo práce, čo organizácia pred úhradou faktúr preverovala. Výsledok fakturovanej práce alebo služby bolo vždy možné zistiť— napr. bol dodaný registratúrny poriadok, bol dodaný preklad web stránky, boli dodané marketingové kampane a pod..

Zároveň poukazujeme na nesprávnosť výkladu pojmu nad rámec oprávnenia. Oprávnenie vyplýva zo zmluvy o príspevku medzi KIT a Mestom Trenčín, kde konkrétne oprávnenie vyplýva z článku 1 bodu 3 predmetnej zmluvy. Všetky fakturované služby v uvedených faktúrach spadajú pod oprávnené položky vymenované v tomto bode. Preto konštatovanie, že ide o poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia je podľa nás mylné a preto žiadame doplniť stanovisko kontrolnej skupiny o konkretizovanie o aké oprávnenie z ich pohľadu ide, z ktorého dokumentu vyplýva, aby KIT vedel voči čomu prípadne môže namietat' alebo s čím môže súhlasiť.

Akceptujeme kontrolné zistenia týkajúce sa dane z motorových vozidiel a zrážkovej dane. Organizácia podá opravné daňové priznanie.

#### **Vyjadrenie k námietke č. 11:**

*Námietka je neopodstatnená. Odôvodnenie: Námietka nemeí povahu kontrolného zistenia. Povinná osoba nevykonávala finančnú kontrolu v súlade so zákonom – neplnila povinnosť overiť súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami, ktoré by preukazovali oprávnenosť výdavkov.*

*Povinná osoba je v zmysle ust. § 21 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite pri výkone finančnej kontroly na mieste povinná predložiť v lehote a rozsahu určených oprávnenou osobou alebo prizvanou osobou vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s administratívnou finančnou kontrolou, finančnou kontrolou na mieste alebo auditom a vydať jej na vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti a umožniť oprávnenej osobe alebo prizvanej osobe vyhotovovať si kópie týchto podkladov. Kontrolnej skupine boli predložené dva zakladače s faktúrami, ktoré boli počas roku 2022 v organizácii zaučtované. Mnohé z týchto faktúr obsahovali všetky náležitosti účtovného dokladu, teda aj súpisy prác. Z uvedeného vyplýva, že organizácia má vedomosť o skutočnosti, že pri zaučtovanej faktúre pred jej úhradou má byť priložený aj súpis vykonaných prác. Pri faktúrach uvedených v Návrhu správy tieto súpisy prác absentovali. Zároveň v zmysle zákona bolo oprávnenej osobe predložené čestné prehlásenie, že dokumentácia predložená ku kontrolám je úplná, kompletná a elektronicky poskytnuté záznamy dát súhlasia s originálom.*

*Povinnou osobou predložené prílohy nie je možné považovať za súpisy prác ani z hľadiska povinných náležitostí účtovného dokladu, tieto neobsahujú podpis preberajúcej osoby, ide o odfotené tabuľky bez akéhokolvek kontextu.*

### **Námietka k 12. kontrolnému zisteniu:**

V predmetom kontrolnom zistení sa uvádza, že „úhradou paušálov bez predloženého súpisu prác došlo k nehospodárnemu vynaloženiu verejných prostriedkov.“

Organizácia poukazuje na námietku k 5. kontrolnému zisteniu, z ktorého je zrejmé, že k úhrade paušálnych faktúr bez predloženého súpisu prác nedochádzalo. Toto konštatovanie kontrolnej skupiny je nepravdivé.

Kontrolná skupina v priebehu kontroly nijako neskúmala, či napr. v prípade zmluvy o poskytovaní právnych služieb skutočne došlo k úhrade bez ohľadu na rozsah plnenia. Ak jej vtom bránilo to, že nemala k dispozícii súpisu prác, máme za to, že si ich mohla vyžiadať tak ako si dožiadala iné podklady, ktoré jej chýbali, a tým odstrániť všetky prípadné pochybnosti, ktoré mala pred tým, než dospela k nesprávnemu záveru. Napriek tomu kontrolná skupina konštatuje, že dochádza k úhrade bez ohľadu na rozsah plnenia, hoci to je v rozpore s objektívnou skutočnosťou. Ani v jednom kalendárnom mesiaci, počas ktorého boli fakturované právne služby nedošlo k tomu, že by organizácia uhradila väčšiu sumu ako bol počet hodín poskytovania právnych služieb.

### **Vyjadrenie k námietke č. 12:**

*Námietka je neopodstatnená. Odôvodnenie: Námietka nemeí povahu kontrolného zistenia. Uzatváraním paušálnych zmlúv, pri ktorých prebieha pravidelná mesačná platba vzniká riziko nehospodárneho nakladania s verejnými prostriedkami a toto kontrolné zistenie vychádzalo zo skutočností, ktoré boli preukázané kontrolnými zisteniami 5, 11, 13 a uzatvorenou zmluvou na právne služby, v súvislosti s plnením ktorej bolo zistených viacero pochybení, nezrovnalostí, nedodržiavania zákona a samotnej zmluvy. Kreatívny inštitút Trenčín, n. o. bola založená Mestom Trenčín a Trenčianskym samosprávnym krajom teda subjektmi verejnej správy, hospodári s verejnými finančnými prostriedkami. Nezisková organizácia bola založená za účelom poskytovania všeobecne prospešných služieb a náklady na právne služby predstavovali v kontrolovanom období 30,75 % z celkových nákladov na služby hradených z príspevku Mesta Trenčín, pričom v organizačných štruktúrach oboch zakladateľov sú právne útvary, ktoré v prípade potrieb môžu právne služby neziskovej organizácii poskytnúť. Nehospodárnosť teda vychádzala z týchto skutočností.*

### **Námietka k 13. kontrolnému zisteniu:**

Opätovne poukazujeme na to, že organizácia disponuje drvivou väčšinou súpisov prác k faktúram a k úhrade faktúr dochádzalo po odsúhlasení sumy vo faktúre so súpisom prác. Tam, kde súpis prác neexistoval, je vždy možné inak objektívne overiť dodanie služby alebo práce, čo organizácia pred úhradou faktúr preverovala. Organizácia pri výkone kontroly potvrdila, že štatutárny orgán používa pečiatky s podpisom, ale v žiadnom prípade nekomunikovala a nepotvrdila, že základná finančná kontrola bola potvrdzovaná namiesto štatutárneho zástupcu jeho podriadenými.

### **Vyjadrenie k námietke č. 13:**

*Námietka je neopodstatnená. Odôvodnenie: Námietka nemeí povahu kontrolného zistenia. Povinná osoba nepreukázala dodržiavanie zákonných postupov. Povinná osoba vykonávala základnú finančnú kontrolu neprípustným spôsobom, v rozpore so zákonom, okrem iného aj pečiatkou podpisu štatutárneho zástupcu neziskovej organizácie, v rozpore s § 2 písm. t) zákona č. 357/2015 Z. z..*

## **5. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri výkone kontroly v kontrolovaných subjektoch za predchádzajúce obdobie.**

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Trenčín, rozpočtové organizácie mesta  
Kontrolované obdobie: Rok 2022

Účelom kontroly bolo preveriť plnenie opatrení, ktoré kontrolované subjekty prijali na odstránenie nedostatkov zistených z vykonaných kontrol:

- **č. 3/2021** 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,
- **č. 4/2021** 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,
- **č. 5/2021** 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,
- **č. 7/2021** Kontrola účinnosti prijatých opatrení Mesta Trenčín na zníženie administratívnej záťaže občanov pri výkone úradnej agendy v podmienkach miestnej samosprávy Mesta Trenčín.

V zmysle Zápisníc o prerokovaní jednotlivých správ o výsledku kontrol číslo 3/2021, 4/2021, 5/2021 a 7/2021, boli jednotlivými subjektami, v stanovených termínoch, predložené Opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a následne predložené Správy o splnení opatrení na nápravu nedostatkov, tak ako je ďalej uvedené pri každom kontrolovanom subjekte.

Predmetom kontroly bolo preveriť splnenie a dodržiavanie prijatých opatrení kontrolovaných subjektov za predchádzajúce obdobie.

Súčasťou Súhrnnej Správy o výsledku kontroly č. 5/2023 sú Čiastkové záznamy a Čiastková správa z kontroly plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami vykonanými hlavným kontrolárom v roku 2021 v kontrolovaných subjektoch Základná škola na ul. Východná 9 v Trenčíne, Základná škola na ul. Hodžova 37 v Trenčíne, Školské zariadenia Mesta Trenčín, m.r.o., Mestský úrad v Trenčíne.

**Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri výkone kontroly v kontrolovaných subjektoch za predchádzajúce obdobie.**

**Základná škola na ul. Východná 9 v Trenčíne.**

Vykonanou kontrolou č. 3/2021, zaradenou do Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na I. polrok 2021 „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“, boli preukázané kontrolné zistenia a prijaté opatrenia, termíny a zodpovední zamestnanci za ich odstránenie a dodržiavanie.

V súlade s ustanovením čl. 15, ods. 4 Smernice primátora Mesta Trenčín č. 3/2016 o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Trenčín, hlavný kontrolór mesta uložil kontrolovanému subjektu:

- povinnosť prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení,

na útvary hlavného kontrolóra v lehote **do 30.09.2021**,

- povinnosť predložiť písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnení podľa osobitného predpisu,

na útvary hlavného kontrolóra v lehote **do 31.12.2021**.

Písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku bol na útvary hlavného kontrolóra predložený dňa **14.09.2021**.

Písomná správa o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky bola predložená na útvary hlavného kontrolóra dňa **01.12.2021**.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou kontrolou, bolo zistené nasledovné plnenie prijatých opatrení:

č.	Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenie	Termín	Zodpovedný/á
1.	- doklady priložené k PPD a VPP (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,	Zabezpečiť trvalosť účtovných záznamov – pokladničných bločkov v súlade s § 8 ods. 1 a ods. 6 zákona o účtovníctve.	dlhodobá úloha	pokladník

<p>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.</p>			
--	--	--	--

**Plnenie:**

Kontrolou bolo zistené **splnenie opatrenia** na odstránenie nedostatkov, zistených pri výkone následnej finančnej kontroly.

Z účtovných dokladov za mesiac marec a október 2022 bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt:

- zabezpečil trvalosť účtovných záznamov – pokladničných bločkov v súlade s § 8 ods. 1 a ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a bola zabezpečená ochrana účtovných dokladov.

č.	Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenie	Termín	Zodpovedný/á
2.	<p>- 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 ods. 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,</p> <p>- nezverejnil na svojom webovom sídle k faktúre interné č. 2019106 v lehote do 30 dní odo</p>	<p>Dôsledné dodržiavanie § 5b ods. 1 písm. a) a ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a finančnej disciplíny § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (vystavenie objednávok v účtovnom programe a zverejnenie na webovom sídle, úhrada záväzkov výlučne na základe došlých faktúr).</p>	<p>dlhodobá úloha</p>	<p>ekonóm školy</p>

<p>dňa zaplataenia 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,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, neefektívnym a neúčinným vynakladaním verejných prostriedkov.</li> </ul>			
---	--	--	--

**Plnenie:**

Kontrolou bolo zistené **splnenie opatrenia** na odstránenie nedostatkov, zistených pri výkone následnej finančnej kontroly.

Z účtovných dokladov za mesiac marec a október 2022 bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt:

- dodržiaval ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) a ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám tým, že objednávky boli zverejnené do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia,
- dodržiaval ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) a ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám tým, že faktúry boli zverejnené do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry,
- dodržiaval ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) a písm. b) a ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám tým, že objednávky boli zverejnené do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia a faktúry boli zverejnené do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry, čím bolo preukázané opodstatnenie výdavkov v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

č.	Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenie	Termín	Zodpovedný/á
3.	<p>- 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,</p> <p>- 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.</p>	<p>Dôsledné a preukázateľné dodržiavanie Zákona o finančnej kontrole a audite a Vnútornej smernice o finančnej kontrole.</p>	dlhodobá úloha	ekonóm školy

**Plnenie:**

Kontrolou bolo zistené **splnenie opatrenia** na odstránenie nedostatkov, zistených pri výkone následnej finančnej kontroly.

Z účtovných dokladov za mesiac marec a október 2022 bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt:

- dodržiaval ustanovenia § 6 ods. 1 písm. a) a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite tým, že vykonával základnú finančnú kontrolu pri zmluvách pred ich podpísom, najneskôr v deň podpisu zmluvy.

č.	Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenie	Termín	Zodpovedný/á
4.	- 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.	Dôsledné dodržiavanie ustanovenia § 47a ods. 1 a 12 Občianskeho zákonníka a § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Dbieť na správne vyplnené údaje na zmluvách – dátumy podpisu, platnosti, účinnosti, predmetu, sumy a zverejnenie na webovom sídle v zákonnej lehote.	dlhodobá úloha	ekonóm školy riaditeľ školy

**Plnenie:**

Kontrolou bolo zistené **splnenie opatrenia** na odstránenie nedostatkov, zistených pri výkone následnej finančnej kontroly.

Z vybranej vzorky zmlúv za mesiac marec a október 2022 bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt:

- dodržiaval ustanovenia § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník a § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám tým, že uvádzal pri zverejňovaní zmlúv správne údaje ako účinnosť, dátum podpisu a predmet zmluvy.

č.	Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenie	Termín	Zodpovedný/á
	- v dvoch prípadoch zrealizovaných zákaziek zistila kontrolná skupina použitie v čase	Dôsledné dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene		

<p>5.</p>	<p>vyhlasovania zakaziek už neplatného zákona, neaktualizovanie predpokladanej hodnoty zakazky, nepoužitie predpokladanej hodnoty zakazky určenej prieskumom trhu s požadovaným plnením podľa § 6 ods. 1 Zákona o VO a v jednom prípade nebol uskutočnený prieskum trhu,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- v ďalších zákazkách v troch prípadoch chýbal doklad o stanovení predpokladanej hodnoty zakazky podľa § 6 ods. 1 Zákona o VO, v ďalších troch prípadoch bola vo výzve použitá vyššia predpokladaná hodnota zakazky, 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 zakazka vyhlásená,</li> <li>- v kontrolovanom období v profile na UVO <a href="https://www.uvo.gov.sk">https://www.uvo.gov.sk</a> neuverejnil súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami podľa § 117 ods. 2 s cenami vyššími ako 5 000 € za obdobie kalendárneho štvrt'roka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka a tiež neuverejnil súhrnné správy do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka v profile o zmluvách podľa § 10 ods. 10 so zmluvnými</li> </ul>	<p>a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Dbáť na dodržiavanie § 6 Zákona o VO – určiť aktuálnu predpokladanú hodnotu zakazky, dodržať výšku predpokladanej hodnoty, uskutočniť prieskum trhu. Dôsledné dodržiavanie zverejňovania súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami v profile na UVO <a href="http://www.uvo.gov.sk">http://www.uvo.gov.sk</a></p>	<p>dlhodobá úloha</p> <p>zverejňovanie do 30 dní po skončení príslušného štvrt'roka</p>	<p>ekonóm školy</p>
-----------	---	--	---	---------------------

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.			
--	--	--	--

**Plnenie:**

Kontrolou bolo zistené **splnenie opatrenia** na odstránenie nedostatkov, zistených pri výkone následnej finančnej kontroly.

Z predloženej dokumentácie k verejnému obstarávaniu za rok 2022 bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt:

- dodržiaval ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní tým, že použil predpokladanú hodnotu zákazky určenú prieskumom trhu,
- zverejnil v profile UVO súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami (podľa § 117 ods. 2), v súlade s § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení pre rok 2022,
- zverejnil v profile UVO súhrnné správy o zmluvách podľa § 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení pre rok 2022.

č.	Kontrolné zistenie	Priaté opatrenie	Termín	Zodpovedný/á
6.	- 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.	Dôsledné dodržiavanie § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – kontrola skutočného vykonania inventúry majetku.	dlhodobá úloha	riaditeľ školy

**Plnenie:**

Kontrolou bolo zistené **splnenie opatrenia** na odstránenie nedostatkov, zistených pri výkone následnej finančnej kontroly.

Z predloženej dokumentácie k inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2022 bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt:

- dodržiaval ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zabezpečil preukázateľnosť účtovníctva v zmysle § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že výsledok fyzického porovnania so skutočnosťou bol uvedený inventarizačnom zápise.

Čiastočná správa z kontroly č. 4/2021

**Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri výkone kontroly v kontrolovaných subjektoch za predchádzajúce obdobie.**

**Základná škola na ul. Hodžova 37 v Trenčíne.**

Vykonanou kontrolou č. 4/2021, zaradenou do Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na I. polrok 2021 „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 škole na ul. Hodžova 37 v Trenčíne, kontrolované obdobie: rok 2019“, boli preukázané kontrolné zistenia a prijaté opatrenia, termíny a zodpovední zamestnanci za ich odstránenie a dodržiavanie.

V súlade s ustanovením čl. 15, ods. 4 Smernice primátora Mesta Trenčín č. 3/2016 o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Trenčín, hlavný kontrolór mesta uložil kontrolovanému subjektu:

- povinnosť prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení,

na útvary hlavného kontrolóra v lehote **do 30.09.2021**,

- povinnosť predložiť písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnení podľa osobitného predpisu,

na útvary hlavného kontrolóra v lehote **do 31.12.2021**.

Písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku bol na útvary hlavného kontrolóra predložený dňa **20.09.2021**.

Písomná správa o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky bola predložená na útvary hlavného kontrolóra dňa **20.12.2021**.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou kontrolou, bolo zistené nasledovné plnenie prijatých opatrení:

č.	Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenie	Termín	Zodpovedný/á
1.	- 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 prieskum trhu podľa § 117 zákona č. 343/2015 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 €.	Dôsledné dodržiavanie § 5b ods. 1 písm. a) a ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (vystavenie objednávok a zverejnenie na webovom sídle). Dodržiavať prieskum trhu podľa § 117 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní.	dlhodobá úloha	ekonóm školy

**Plnenie:**

Kontrolou bolo zistené **častočné splnenie opatrenia** na odstránenie nedostatkov, zistených pri výkone následnej finančnej kontroly.

Z účtovných dokladov za rok 2022 bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt:

- nedodržel ustanovenia **§ 5b ods. 1 písm. a)** a **ods. 2** zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám tým, že objednávky neboli zverejnené do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia (obj. č. 2022031 – 2022084 boli zverejnené s dátumom zverejnenia 02.05.2023 a obj. č. 2022085 – 2022125 boli zverejnené s dátumom zverejnenia 03.05.2023, t. z. až nasledujúci rok), pričom zverejnené

objednávky neobsahovali údaje ako popis objednaného plnenia, celkovú hodnotu objednaného plnenia, identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou,

- nedodržel ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) a ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám tým, že faktúry neobsahovali údaje o identifikácii objednávky alebo zmluvy s ktorou faktúra súvisela, avšak **faktúry boli zverejnené do 30 dní** odo dňa zaplatenia faktúry.

č.	Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenie	Termín	Zodpovedný/á
2.	<p>- 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,</p> <p>- 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.</p>	<p>Dôsledné a preukázateľné dodržiavanie Zákona o finančnej kontrole a audite (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).</p>	<p>dlhodobá úloha</p>	<p>ekonóm školy</p>

**Plnenie:**

Kontrolou bolo zistené **splnenie opatrenia** na odstránenie nedostatkov, zistených pri výkone následnej finančnej kontroly.

Kontrolou zmlúv za rok 2022 s centrálnym číslom 1 – 18 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt:

- vykonal základnú finančnú kontrolu v zmysle § 6 ods. 1, písm. a) a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite tým, že finančnú kontrolu vykonal najneskôr v deň podpisu zmluvy.

č.	Kontrolné zistenie	Priaté opatrenie	Termín	Zodpovedný/á
3.	<p>- 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,</p> <p>- 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,</p> <p>- nepreukázaním opodstatnenosti výdavkov, nezverejnením</p>	<p>Dôsledné dodržiavanie ustanovenia § 47a ods. 1 a 12 Občianskeho zákonníka a § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Dbať na správne vyplnenie údajov na zmluvách – dátumy podpisu, účinnosti, platnosti, sumy, predmetu a zverejnenie na webovom sídle v zákonnej lehote.</p>	<p>dlhodobá úloha</p>	<p>ekonóm školy</p>

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

**Plnenie:**

Kontrolou bolo zistené **nesplnenie opatrenia** na odstránenie nedostatkov, zistených pri výkone následnej finančnej kontroly.

Kontrolou zmlúv za rok 2022 s centrálnym číslom 1 – 18 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenia § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka a § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám tým, že zverejnil nesprávne údaje, a to:

- v 9 zmluvách bola uvedená nesprávna účinnosť (centr. č. 2/2022; 4/2022; 8/2022; 9/2022; 12/2022; 13/2022; 14/2022; 16/2022; 18/2022),
- v 1 zmluve nebol uvedený dátum zverejnenia (centr. č. 3/2022),
- v 1 zmluve nebol uvedený predmet, dátum zverejnenia a bola uvedená nesprávna účinnosť (centr. č. 7/2022),
- v 1 zmluve bol uvedený nesprávny dátum podpisu, dátum zverejnenia, dátum účinnosti (centr. č. 11/2022),
- v 2 zmluvách nebol uvedený názov a bola uvedená nesprávna účinnosť (centr. č. 15/2022; 17/2022).

č.	Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenie	Termín	Zodpovedný/á
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	Dôsledné dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, dbať na dodržiavanie § 6 Zákona o VO – určiť predpokladanú hodnotu zákazky, dodržať výšku predpokladanej hodnoty zákazky ako bola suma v rozpočte, pred začatím VO vystaviť žiadanku o súhlas na začatie VO	dlhodobá úloha	ekonóm školy

<p>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.</p>	<p>(čl. 2 bod 1 Rozhodnutia primátora mesta Trenčín k verejnému obstarávaniu v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín č. 5/2019).</p>		
---	---	--	--

**Plnenie:**

Kontrolou bolo zistené **splnenie opatrenia** na odstránenie nedostatkov, zistených pri výkone následnej finančnej kontroly.

Z predloženej dokumentácie k verejnému obstarávaniu za rok 2022 bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt:

- dodržiaval ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení pre rok 2022 tým, že použil predpokladanú hodnotu zákazky určenú prieskumom trhu,
- dodržiaval ustanovenia čl. 2 bod 1 Rozhodnutia primátora mesta Trenčín k verejnému obstarávaniu v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín č. 5/2019 (*platné do 30.03.2022*) tým, že požiadal v súlade s týmto rozhodnutím Mesto Trenčín o vydanie súhlasu na začatie verejného obstarávania pri zákazkách, ktorých predpokladaná hodnota bola rovná alebo vyššia ako 5.000,- Eur,
- dodržiaval ustanovenia čl. 2 bod 1 Rozhodnutia primátora mesta Trenčín k verejnému obstarávaniu v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín č. 4/2022 (*účinnosť od 31.03.2022*) tým, že požiadal v súlade s týmto rozhodnutím Mesto Trenčín o vydanie súhlasu na začatie verejného obstarávania pri zákazkách, ktorých predpokladaná hodnota bola rovná alebo vyššia ako 10.000,- Eur.

č.	Kontrolné zistenie	Priaté opatrenie	Termín	Zodpovedný/á
5.	<p>- v kontrolovanom období v profile na UVO <a href="https://www.uvo.gov.sk">https://www.uvo.gov.sk</a> neuvěřnil súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami podľa § 117 ods. 2 s cenami vyššími ako 5 000 € za obdobie</p>	<p>Dôsledné dodržiavanie zverejňovania súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami v profile na UVO <a href="http://www.uvo.gov.sk">http://www.uvo.gov.sk</a> podľa § 7 ods. 2 s cenami vyššími ako 5 000 € za obdobie</p>	<p>dlhodobá úloha – zverejňovanie do 30 dní po skončení príslušného štvrtroka</p>	<p>ekonóm školy</p>

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.	kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka. Uverejňovať súhrnné správy o zmluvách podľa § 10 ods. 10 so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 € / kalendárny štvrťrok, na ktoré sa podľa § 1 ods. 1 až 14 nevzťahuje Zákon o VO.		
--	--	--	--

**Plnenie:**

Kontrolou bolo zistené **splnenie opatrenia** na odstránenie nedostatkov, zistených pri výkone následnej finančnej kontroly.

Z predloženej dokumentácie k verejnému obstarávaniu za rok 2022 bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt:

- zverejnil v profile UVO súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami (podľa § 117 ods. 2), v súlade s § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení pre rok 2022,
- zverejnil v profile UVO súhrnné správy v súlade s § 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení pre rok 2022.

č.	Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenie	Termín	Zodpovedný/á
6.	- 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, - nevyhotovil inventúrne súpisy stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a neporovnal ich so stavom majetku,	Dôsledné dodržiavať § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – kontrola skutočného vykonania inventúry majetku a § 8 ods. 4 citovaného zákona – preukázateľnosť účtovníctva.	dlhodobá úloha	riaditeľ školy ekonóm školy

<p>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.</p>			
---	--	--	--

**Plnenie:**

Kontrolou bolo zistené **nesplnenie opatrenia** na odstránenie nedostatkov, zistených pri výkone následnej finančnej kontroly.

Z predloženej dokumentácie k inventarizácii majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2022 bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, a tým nezabezpečil preukázateľnosť účtovníctva v zmysle § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že:

- nevyhotovil inventúrne súpisy stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a neporovnal ich so stavom majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a výsledok porovnania so skutočnosťou nebol uvedený v inventarizačnom zápise,
- vyhotovil inventarizačný zápis, ale formálne, bez skutočného vykonania inventúry majetku,
- inventúrne súpisy neobsahovali povinné údaje ako meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a meno a priezvisko hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

Čiastočný záznam z kontroly č. 5/2021

**Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri výkone kontroly v kontrolovaných subjektoch za predchádzajúce obdobie.**

**Školské zariadenia Mesta Trenčín, m.r.o..**

Vykonanou kontrolou č. 5/2021, zaradenou do Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na I. polrok 2021 „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“, boli preukázané kontrolné zistenia a prijaté opatrenia, termíny a zodpovední zamestnanci za ich odstránenie a dodržiavanie.

V súlade s článkom 15 ods. 4 Smernice primátora Mesta Trenčín č. 3/2016 o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Mesta Trenčín, hlavný kontrolór mesta uložil kontrolovanému subjektu:

- povinnosť prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení,

na útvary hlavného kontrolóra v lehote **do 30.09.2021**,

- povinnosť predložiť písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnení podľa osobitného predpisu,

na útvary hlavného kontrolóra v lehote **do 31.12.2021**.

Písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku bol na útvary hlavného kontrolóra predložený dňa **28.09.2021**.

Písomná správa o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky bola predložená na útvary hlavného kontrolóra dňa **14.12.2021**.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou kontrolou, bolo v kontrolovanom subjekte zistené nasledovné plnenie prijatých opatrení:

č.	Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenie	Termín	Zodpovedný/á
1.	- 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	Zabezpečiť školenie zodpovedných zamestnancov k zákonu č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.	Úloha: trvalá	riaditeľ ŠZTN, m.r.o.

	nebola základná finančná kontrola podpísaná zamestnancom zodpovedným za rozpočet.			
--	---	--	--	--

**Plnenie:**

Kontrolou bolo zistené **splnenie opatrenia** na odstránenie nedostatkov, zistených pri výkone následnej finančnej kontroly.

Z účtovných dokladov za mesiac marec a október 2022 bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt:

- dodržiaval ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že základná finančná kontrola bola podpísaná vedúcim zamestnancom orgánu verejnej správy a zamestnancom zodpovedným za rozpočet.

č.	Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenie	Termín	Zodpovedný/á
2.	- 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,	Zabezpečiť školenie zodpovedných zamestnancov k zákonu č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.	Úloha: trvalá	riaditeľ ŠZTN, m.r.o.

**Plnenie:**

Kontrolou bolo zistené **splnenie opatrenia** na odstránenie nedostatkov, zistených pri výkone následnej finančnej kontroly.

Z účtovných dokladov za mesiac marec a október 2022 bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt:

- dodržiaval ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) a ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám tým, že objednávky boli zverejnené do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia.

č.	Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenie	Termín	Zodpovedný/á
3.	<p>- 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 povinne zverejňovaná zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia tým, že bola pri 47 povinne zverejňovaných zmluvách nesprávne zverejnená účinnosť,</p> <p>- 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.</p>	<p>Zabezpečiť školenie zodpovedných zamestnancov k zákonu č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.</p>	<p>Úloha: trvalá</p>	<p>riaditeľ ŠZTN, m.r.o.</p>

**Plnenie:**

Kontrolou bolo zistené **splnenie opatrenia** na odstránenie nedostatkov, zistených pri výkone následnej finančnej kontroly.

Kontrolou výberovej vzorky zmlúv za mesiac marec a november 2022 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt:

- dodržiaval ustanovenia § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka a § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám tým, že pri zverejňovaní zmlúv uvádzal správne účinnosť zmluvy, a to ako deň nasledujúci po dni zverejnenia,
- dodržiavanie ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a Občianskeho zákonníka tým, že kontrolovaný subjekt zmluvy zverejnil do troch mesiacov od uzavretia zmluvy.

č.	Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenie	Termín	Zodpovedný/á
4.	<p>- v šiestich prípadoch chýbal doklad o stanovení predpokladanej hodnoty</p>	<p>Zabezpečiť školenie zodpovedných zamestnancov k zákonu</p>	<p>Úloha: trvalá</p>	<p>riaditeľ ŠZTN, m.r.o.</p>

<p>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,</p> <p>- 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.</p>	<p>č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.</p>		
--	--	--	--

**Plnenie:**

Kontrolou bolo zistené **splnenie opatrenia** na odstránenie nedostatkov, zistených pri výkone následnej finančnej kontroly.

Z predloženej dokumentácie k verejnému obstarávaniu za rok 2022 bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt:

- dodržiaval ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní tým, že použil predpokladanú hodnotu zákazky určenú prieskumom trhu,
- dodržiaval ustanovenia čl. 2 bod 1 Rozhodnutia primátora mesta Trenčín k verejnému obstarávaniu v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín č. 5/2019 (*platné do 30.03.2022*) tým, že požiadal v súlade s týmto rozhodnutím Mesto Trenčín o vydanie súhlasu na začatie verejného obstarávania pri zákazkách, ktorých predpokladaná hodnota bola rovná alebo vyššia ako 5.000,- Eur,
- dodržiaval ustanovenia čl. 2 bod 1 Rozhodnutia primátora mesta Trenčín k verejnému

obstarávaní v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín č. 4/2022 (účinnosť od 31.03.2022) tým, že požiadal v súlade s týmto rozhodnutím Mesto Trenčín o vydanie súhlasu na začatie verejného obstarávania pri zákazkách, ktorých predpokladaná hodnota bola rovná alebo vyššia ako 10.000,- Eur,

- dodržiaval ustanovenia § 117 ods. 1 a ods. 8 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní tým, že postupoval v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentoval celý priebeh verejného obstarávania, a tým zabezpečil zaevidovanie všetkých dokladov a dokumentov na ich uchovanie počas desiatich rokov od uzatvorenia zmluvy.

č.	Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenie	Termín	Zodpovedný/á
5.	- v kontrolovanom období v profile na UVO <a href="https://www.uvo.gov.sk">https://www.uvo.gov.sk</a> neuverejnil súhrnné správy do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka v profile o zmluvách podľa § 10 ods. 10 so zmluvnými cenami vyššími ako 1000 €, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrtroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje zákon o VO.	Zabezpečiť školenie zodpovedných zamestnancov k zákonu č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.	Úloha: trvalá	riaditeľ ŠZTN, m.r.o.

**Plnenie:**

Kontrolou bolo zistené **splnenie opatrenia** na odstránenie nedostatkov, zistených pri výkone následnej finančnej kontroly.

Z predloženej dokumentácie k verejnému obstarávaniu za rok 2022 bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt:

- zverejnil v profile UVO súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami v súlade s § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení pre rok 2022,
- v profile UVO postupoval pri zverejňovaní súhrnných správ v súlade s § 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení pre rok 2022.

č.	Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenie	Termín	Zodpovedný/á
6.	- 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	Zabezpečiť školenie zodpovedných zamestnancov k zákonu č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.	Úloha: trvalá	riaditeľ ŠZTN, m.r.o.

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.			
--	--	--	--

**Plnenie:**

Kontrolou bolo zistené **splnenie opatrenia** na odstránenie nedostatkov, zistených pri výkone následnej finančnej kontroly.

Z predloženej dokumentácie k inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2022 bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt:

- dodržiaval ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že výsledok fyzického porovnania so skutočnosťou bol uvedený v inventarizačnom zápise,
- dodržiaval ustanovenia § 30 ods. 3, písm. d) a v súlade s § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventúrne súpisy obsahovali meno a priezvisko osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie a bola uvedená osoba, ktorá inventúrny súpis majetku vyhotovila.

Čiastočný záznam z kontroly č. 7/2021

**Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri výkone kontroly v kontrolovaných subjektoch za predchádzajúce obdobie.**

**Mestský úrad Trenčín.**

Vykonanou kontrolou č. 7/2021, zaradenou do Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na II. polrok 2021 „Kontrola účinnosti prijatých opatrení Mesta Trenčín na zníženie administratívnej záťaže občanov pri výkone úradnej agendy v podmienkach miestnej samosprávy Mesta Trenčín“, boli preukázané kontrolné zistenia a prijaté opatrenia, termíny a zodpovední zamestnanci za ich odstránenie a dodržiavanie:

V súlade s článkom 15, ods. 4 Smernice primátora Mesta Trenčín č. 3/2016 o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín, hlavný kontrolór mesta uložil kontrolovanému subjektu:

- povinnosť prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení,

na útvár hlavného kontrolóra v lehote **do 31.03.2022**,

- povinnosť predložiť písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnení podľa osobitného predpisu,

na útvár hlavného kontrolóra v lehote **do 30.06.2022**.

Písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku bol na útvár hlavného kontrolóra predložený dňa **22.03.2022**.

Písomná správa o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky bola predložená na útvár hlavného kontrolóra dňa **27.06.2022**.

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou kontrolou, bolo zistené nasledovné plnenie prijatých opatrení:

č.	Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenie	Termín	Zodpovedný/á
1.	Kontrolou bolo preukázané, že mesto vyžadovalo údaje ako výpis z obchodného registra, alebo živnostenský list. Kroky – opatrenia, ktoré prijali kontrolované subjekty na implementáciu princípu jedenkrát a dost’ – pri výkone svojej úradnej činnosti samosprávy – označujú kontrolóri za nedostatočné. Úroveň výkonu kompetencií samosprávy pritom môže súvisieť s počtom jej obyvateľov. Špecifickosť, rozdrobenosť samospráv a nedostatok zdrojov, to všetko sa u tých najmenších javí ako prekážka pri naplňaní princípu jedenkrát a dost’. NKÚ SR konštatuje, že na digitalizáciu	<p><b>Odporúčanie:</b> Aktuálne tlačivá a prílohy zosúladiť s aktuálnou platnou legislatívou a upraviť ich takým spôsobom, aby bolo jednoznačné, ktoré z povinných dokladov musí predložiť občan a ktoré si mesto získa alebo overí z dostupných zdrojov. Informovať občanov trvalým verejne dostupným spôsobom o dokladoch, resp. informáciách, ktoré občania v rámci uplatňovania zákona proti byrokracii nemusia v jednotlivých konaniach predkladať.</p> <p><b>Odporúčanie:</b> Príslušné tlačivá a prílohy zosúladiť s aktuálnou platnou legislatívou a upraviť ich</p>	do: 31.03.2022	Vedúci útvarov  všetci zamestnanci úradu

	<p>samosprávy naďalej chýba metodické riadenie, usmerňovanie a koordinujúci orgán (ako napr. DEUS), ktorý by dokázal pracovať na implementácii cieľov e-Governmentu v špecifických podmienkach autonómnej územnej samosprávy. V tejto súvislosti NKÚ SR zdefinoval odporúčania na odstránenie nedostatkov tak pre ústredný orgán štátnej správy, ako aj pre mestá a obce. Príklad dobrej praxe – ako postupovať pri aplikácii zákona, uvádzame v prílohe tohto dokumentu.</p>	<p>takým spôsobom, aby mesto nežiadalo od občanov údaje a potvrdenia, ktoré vie získať alebo overiť z dostupných zdrojov. Informovať občanov trvalým verejne dostupným spôsobom o dokladoch, resp. informáciách, ktoré občania v rámci uplatňovania zákona proti byrokracii nemusia v jednotlivých konaniach predkladať.</p> <p>Tieto doklady majú a mali povinnosť za občana overiť a získať z informačných systémov verejnej správy zamestnanci mesta v zmysle § 1 ods. 3 zákona č. 177/2018 Z. z. o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon proti byrokracii).</p> <p><b>Opatrenie:</b> Vyššie uvedené odporúčania týkajúce sa zosúladenia príslušných tlačív a príloh s aktuálnou platnou legislatívou a upraviť ich takým spôsobom, aby mesto nežiadalo od občanov údaje a potvrdenia, ktoré vie získať alebo overiť z dostupných zdrojov, boli na porade prednostu, ktorá sa konala dňa</p>		
--	---	--	--	--

		24.01.2022 zaradené ako úloha pre vedúcich jednotlivých útvarov, a zároveň ich dodržiavanie, ktoré je povinné pre všetkých zamestnancov Mestského úradu v Trenčíne.		
--	--	---	--	--

**Plnenie:**

Kontrolou bolo zistené **splnenie opatrenia** na odstránenie nedostatkov, zistených pri výkone následnej kontroly.

Preverením agendy a činnosti na vybraných vzorkách údajov a dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt:

- zabezpečil zosúladenie aktuálnych tlačív a príloh s platnou legislatívou a upravil ich tak, že nežiada od občanov údaje a potvrdenia, ktoré vie získať alebo overiť z dostupných zdrojov.

**Záver Súhrnnej správy:**

**Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov z vykonaných kontrol z kontrolovaného obdobia v roku 2021 bolo zistené nasledovné:**

1. Kontrolou bolo zistené, že opatrenie **č. 1 až č. 6** prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou **č. 3/2021** „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“, boli kontrolovaným subjektom **splnené**.
2. Kontrolou bolo zistené, že opatrenie **č. 2, č. 4 a č. 5** prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou **č. 4/2021** „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“, boli kontrolovaným subjektom **splnené**. Opatrenie **č. 1** bolo **splnené čiastočne** (nedodržanie ustanovenia § 5b ods. 1, písm. a) a písm. b) a ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám - *objednávky* neboli zverejnené do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia a neobsahovali údaje ako popis objednaného plnenia, celkovú hodnotu objednaného plnenia, identifikáciu zmluvy ak objednávka súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, *faktúry* neobsahovali údaje o identifikácii objednávky alebo zmluvy s ktorou faktúra súvisela, pričom faktúry boli zverejnené do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry). Opatrenie **č. 3 a č. 6** **neboli splnené** (nedodržanie ustanovenia § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka a § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe

k informáciám tým, že kontrolovaný subjekt zverejnil nesprávne údaje v zmluvách a nedodržanie ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, a tým nezabezpečil preukázateľnosť účtovníctva v zmysle § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve).

3. Kontrolou bolo zistené, že **opatrenie č. 1 až č. 6** prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou **č. 5/2021** „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“, boli kontrolovaným subjektom **splnené**.
4. Kontrolou bolo zistené, že **opatrenie č. 1** prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou **č. 7/2021** „Kontrola účinnosti prijatých opatrení Mesta Trenčín na zníženie administratívnej záťaže občanov pri výkone úradnej agendy v podmienkach miestnej samosprávy Mesta Trenčín“, bolo kontrolovaným subjektom **splnené**.

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

Prešetrovaním sťažností sa zisťuje skutočný stav vecí 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 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 boli v 1. polroku 2023 zaevidované 3 sťažnosti:**

- 1 sťažnosť v časti a/ neopodstatnená a v časti b/ opodstatnená,
- 1 sťažnosť v časti a/ neopodstatnená a v časti b/ opodstatnená,
- 1 sťažnosť v riešení.

1. sťažnosť: Písomnosť „Upovedomenie o začatí priestupkového konania a predvolania na pojednávanie. Sťažnosť bola **v časti a/** týkajúcej sa procesného postupu zamestnanca pri vyhotovení upovedomenia o začatí priestupkového konania a predvolania na pojednávanie **neopodstatnená** a **v časti b/** týkajúcej sa procesného postupu zamestnanca pri vyhotovení Doložky o autorizácii **opodstatnená**.

2. sťažnosť: Písomnosť „Opätovné predvolanie na ústne pojednávanie – sťažnosť a opakovaná výzva“. Sťažnosť bola **v časti a/** týkajúcej sa procesného postupu zamestnanca pri vyhotovení opätovného predvolania na ústne pojednávanie **neopodstatnená** a **v časti b/**

týkajúcej sa procesného postupu zamestnanca pri vyhotovení Doložky o autorizácii **opodstatnená**.

3. sťažnosť: Sťažnosť a výzva na odstránenie čiar z miestnych komunikácií, ktoré sú v rozpore s STN 73 6056 a Zásadami používania vodorovných dopravných značiek. Sťažnosť bola **v štádiu riešenia**.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že sťažnosti v prvom polroku 2023 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. Jedna sťažnosť bola **v časti a/** týkajúcej sa procesného postupu zamestnanca pri vyhotovení upovedomenia o začatí priestupkového konania a predvolania na pojednávanie **neopodstatnená** a **v časti b/** týkajúcej sa procesného postupu zamestnanca pri vyhotovení Doložky o autorizácii **opodstatnená**. Jedna sťažnosť bola **v časti a/** týkajúcej sa procesného postupu zamestnanca pri vyhotovení opätovného predvolania na ústne pojednávanie **neopodstatnená** a **v časti b/** týkajúcej sa procesného postupu zamestnanca pri vyhotovení Doložky o autorizácii **opodstatnená**. Jedna sťažnosť bola v štádiu riešenia, vybavenie v zákonom stanovenej lehote v zmysle § 13 zákona o sťažnostiach t.j., že príslušný orgán verejnej správy je povinný sťažnosť vybaviť do 60 pracovných dní.

### 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 Úvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín Centrálnu evidenciu petícií oddelene od ostatných písomností. Pri evidencii, vybavovaní a kontrole petícií postupoval v zmysle vyššie uvedeného zákona.

**V centrálnej evidencii petícií boli v 1. polroku 2023 zaevidované 2 petície:**

- „**Petícia za odstránenie smetných nádob.**“ Po prešetrení petície a na základe zistených skutočností Mesto Trenčín ako orgán verejnej správy dospelo k záveru: *petíciu sa vyhovelो čiastočne.*
- „**Petícia za zvýšenie bezpečnosti občanov na určenom úseku Hanzlíkovej ulice v Trenčíne.**“ V zmysle § 5 ods. 3 zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov „*Orgán verejnej moci, ktorému bola petícia doručená, je povinný petíciu prijať. Ak z obsahu petície vyplýva, že nie je príslušný vybaviť ju, petíciu do desiatich pracovných dní odo dňa jej doručenia postúpi príslušnému orgánu verejnej moci a oznámi to zástupcovi.*“ Nakoľko petícia, ktorá bola doručená Mestu Trenčín nebolo príslušné ju vybaviť, postúpilo predmetnú petíciu na vybavenie v zákonom stanovenej lehote na Trenčiansky samosprávny kraj. O postúpení petície v zákonom stanovenej lehote informovalo zástupcu podanej petície.

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

Na útvare hlavného kontrolóra Mesta Trenčín bolo v 1. polroku 2023 v zmysle platných právnych predpisov zaevidovaných 11 podnetov a žiadostí od občanov mesta, ktoré nespĺňali náležitosti sťažnosti alebo petície v zmysle uvedených právnych predpisov a 30 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 2022, súčasťou ktorej boli kontrolné činnosti v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a kontrolné činnosti v zmysle zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve.

## E. Súhrn kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za 1. polrok 2023.

Útvar hlavného kontrolóra mesta vykonal:

➤ **5 kontrol, z toho:**

- 2 kontroly boli ukončené záznamom,
- 3 kontroly boli ukončené správou.

**V centrálnej evidencii na útvare hlavného kontrolóra boli v 1. polroku 2023 zaevidované:**

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

➤ **3 sťažnosti – z toho:**

- 1 sťažnosť v časti a/ neopodstatnená a v časti b/ opodstatnená,
- 1 sťažnosť v časti a/ neopodstatnená a v časti b/ opodstatnená,
- 1 sťažnosť v riešení.

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

➤ **2 petície – z toho:**

- 1 petícii bolo vyhovené čiastočne,
- 1 petícia bola postúpená na TSK.

V zmysle platných právnych predpisov bolo **11 podnetov a žiadostí** od občanov mesta, ktoré nespĺňali náležitosti sťažnosti alebo petície v zmysle uvedených právnych predpisov a **30 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 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. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach 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 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 v platnom znení pre rok 2022.
- Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník.
- Nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy 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, vydanaj 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 Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 10/2012 o sťažnostiach.
- Smernica primátora Mesta Trenčín č. 19/2009 o sprístupňovaní informácií podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Rozhodnutie primátora mesta Trenčín k verejnemu obstarávaniu v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín č. 5/2019 (*platnosť do 30.03.2022*).
- Rozhodnutie primátora mesta Trenčín k verejnemu obstarávaniu v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Trenčín č. 4/2022 (*účinnosť od 31.03.2022*).
- 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 01.03.2015.
- Rokovací poriadok Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.