

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

Mestské zastupiteľstvo
v Trenčíne

Trenčín, 26.09.2024

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za 1. polrok 2024

Predkladá:

Ing. Libuša Zigová
hlavný kontrolór mesta

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti
hlavného kontrolóra Mesta Trenčín
za 1. polrok 2024

V Trenčíne, 09.09.2024

OBSAH

1.	Výsledky kontrolnej činnosti	4
1.1	Plán kontrolnej činnosti.....	4
1.2	Výsledky kontrol.....	5
1.2.1	Kontrola č. 1/2024.....	5
1.2.2	Kontrola č. 2/2024.....	11
1.2.3	Kontrola č. 3/2024.....	12
1.2.4	Kontrola č. 4/2024.....	13
1.2.5	Kontrola č. 5/2024.....	14
2.	Kontrolné činnosti Útvaru 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.	16
3.	Kontrolné činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín v zmysle zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov.....	16
4.	Ostatné činnosti útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín.	17
5.	Súhrn kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za 1. polrok 2024.....	17

Úvod

V súlade s § 18f ods. 1 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 2024.

Kontrolná činnosť v roku 2024 bola vykonávaná nezávisle, nestranne, v súlade so základnými pravidlami kontrolnej činnosti, a závereň v súlade so schválenými plánmi o kontrolnej činnosti.

Úloha vnútorného kontrolného systému je významná, nakoľko zabezpečuje kontrolnú činnosť z hľadiska zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti.

Postupne sa zdokonaľujúcou metodikou kontroly, ktorú sme v praxi zaviedli, sme cielene dospeli k zvyšovaniu kvality, odbornosti a celkovej činnosti vnútorného kontrolného systému na úrovni Mesta Trenčín.

Existencia kontroly je v systéme riadenia samosprávy mesta bezpochyby dôležitou súčasťou a vykonáva sa vo verejnom záujme. V tomto kontexte je treba kontrolu vnímať, a zároveň rešpektovať ako nezávislú autoritu.

O výsledkoch kontrolnej činnosti za 2. polrok 2023 som Vás informovala na zasadnutí Mestského zastupiteľstva vo februári 2024.

1. Výsledky kontrolnej činnosti

1.1 Plán kontrolnej činnosti

Útvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín realizoval kontrolnú činnosť v prvom polroku 2024 v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na obdobie od 01.01.2024 do 30.06.2024. Plán kontrolnej činnosti bol schválený Uznesením č. 447 zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Trenčíne zo dňa 13.12.2024.

Plán kontrolnej činnosti na obdobie prvého polroka 2024 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 2024, **kontrolu** zameranú na tému: inventarizácia a inventúra účtovnej jednotky Základnej umeleckej školy Karola Pádivého, podľa ktorej účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti, kontrola postupu a dodržanie súladu účtovnej jednotky s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za obdobie rokov 2021 až 2023, **kontrolu** zameranú na tému: inventarizácia a inventúra účtovnej jednotky Centra voľného času Trenčín, podľa ktorej účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti, kontrola postupu a dodržanie súladu účtovnej jednotky s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za obdobie rokov 2021 až 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 2023 pred jeho schválením v zastupiteľstve – kontrola hospodárenia za rok 2023, 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 a **kontrolu** zameranú na výkon kontrolnej činnosti v oblasti pokladničnej agendy v rámci overenia účtovného a skutočného stavu, t.j. dodržania ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov vzhľadom na stav pokladničnej hotovosti v zmysle hlavnej knihy, pokladničnej knihy v predmetný deň a zostatku pokladničnej hotovosti.

Plán kontrolnej činnosti na obdobie prvého polroka 2024 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.

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 2024:

- neboli zistené nedostatky v prípade 2 kontrol a
- boli zistené nedostatky v prípade 3 kontrol.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na 1. polrok 2024 bol **splnený**.

Na základe výsledkov ukončených kontrol boli vypracované:

- **2 správy o výsledku kontroly** - kontrolou neboli zistené nedostatky, prípadne zistené nedostatky boli iba formálneho charakteru, vtedy sa vyhotoví správa o výsledku kontroly bez kontrolných zistení,
- **3 správy o výsledku kontroly**, ktorým predchádzalo vypracovanie 3 návrhov správ o výsledku kontroly - kontrolou boli zistené nedostatky v súvislosti s nedodržiavaním platnej legislatívy, vtedy sa vyhotoví návrh správy o výsledku kontroly s možnosťou podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, kontrolované subjekty nepodali námietky ku kontrolným zisteniam a následne bola vypracovaná správa o výsledku kontroly s kontrolnými zisteniami.

1.2 Výsledky kontrol

Útvar hlavného kontrolóra pri výkone finančných kontrol a kontrole vybraných uznesení postupoval v súlade s platnou legislatívou.

1.2.1 Kontrola č. 1/2024

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 2024.

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Trenčín
Kontrolované obdobie: Rok 2024, 1. polrok

Priebeh kontrolnej akcie

Kontrolná skupina preverila v rámci predmetnej kontroly plnenie prijatých uznesení Mestského zastupiteľstva prijatých v 1. polroku 2024. V kontrolovanom období sa konalo 6 zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.

Spolu bolo prijatých 230 uznesení s poradovým číslom 455 – 684.

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

V kontrolovanom období 1. polroka 2024 bolo na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Trenčíne:

- dňa 28. februára 2024 prijaté Uznesenie č. 475 bod 2)
- dňa 29. mája 2024 prijaté odporúčacie Uznesenie č. 584 písm. C)
- dňa 27. júna 2024 prijaté odporúčacie Uznesenie č. 684

Zasadnutie MsZ dňa 28.02.2024

➤ **Uznesenie č. 475**

- k Návrhu na zmenu cestovného poriadku MHD Trenčín.

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne

1) nesúhlasí s dočasným zrušením zastávky na Potočnej ulici.

2) žiada prednostu Mestského úradu v Trenčíne o zabezpečenie vykonania tohto uznesenia, zabezpečenie zachovania tejto zastávky a priechodnosti autobusov v tomto území.

Plnenie uznesenia:

Uznesenie č. 475 bod 2) schválené Mestským zastupiteľstvom v Trenčíne dňa 28. februára 2024 bolo v zmysle uznesenia zabezpečené zachovanie zástavky na Potočnej ulici a priechodnosť autobusov v tomto území.

Uznesenie mestského zastupiteľstva č. 475 bod 2) zo dňa 28.02.2024 bolo splnené.

Zasadnutie MsZ dňa 29.05.2024

➤ **Uznesenie č. 584**

- k Návrhu na uplatnenie zmluvnej pokuty a uzatvorenie Dodatku č. 2 ku Kúpnej zmluve č. 57/2014 MUDr. Vladimír Dobiaš.

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne

odporúča

C)

Mestskému úradu v Trenčíne pripraviť odstúpenie od Kúpnej zmluvy č. 57/2014 v znení Dodatku č. 1 uzatvorenej medzi Mestom Trenčín a MUDr. Vladimírom Dobiašom z dôvodu nesplnenia povinnosti uvedenej v článku IV. ods. 2 a to v prípade neuhradenia zmluvnej pokuty uvedenej v bode A) tohto uznesenia v termíne stanovenom vo výzve Mesta Trenčín.

Ostatné časti a podmienky v zmluve zostávajú nezmenené.

Plnenie uznesenia:

V zmysle Uznesenia č. 584 písm. C) schváleného Mestským zastupiteľstvom v Trenčíne dňa 29. mája 2024, bola zaslaná výzva na úhradu zmluvnej pokuty, termín na jej uhradenie je do 27.08.2024.

Uznesenie mestského zastupiteľstva č. 584 písm. C) zo dňa 29.05.2024 zostáva v plnení a v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra.

Zasadnutie MsZ dňa 27.06.2024

➤ **Uznesenie č. 684**

- k Informácii o príprave Integrovaného dopravného systému na území Trenčianskeho samosprávneho kraja a mesta Trenčín.

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne

berie na vedomie

informáciu o príprave Integrovaného dopravného systému na území Trenčianskeho samosprávneho kraja a mesta Trenčín a

odporúča

pokračovať v rokovaní o podmienkach spustenia Integrovaného dopravného systému na území Trenčianskeho samosprávneho kraja a mesta Trenčín.

Uznesenie mestského zastupiteľstva č. 684 zo dňa 27.06.2024 v časti odporúča, zostáva v plnení a v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra.

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.

Mesto Trenčín disponuje 16 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 2 náhradných nájomných bytov do vlastníctva nájomcov, na základe ich žiadostí.

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

Zasadnutie MsZ dňa 21.02.2023

➤ **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 nariadenie 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 opravy 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:

V rozpočte na rok 2024 sú príjmy z parkovného schválené vo výške 2.400.000 €.

Použitie má byť rozdelené nasledovne:

- 20 % na bežné výdavky do statickej dopravy, t.j. 480.000 €. V rozpočte na rok 2024 je rozpočtovaná čiastka na bežné výdavky v rámci prvku 6.2.2. Statická doprava vo výške 443.599 € a v rámci prvku 6.2.1. Správa a údržba pozemných komunikácií a parkovísk vo výške 2.533.480 €
- 30 % na kapitálové výdavky na výstavbu nových a opravy jestvujúcich miestnych komunikácií a parkovísk, t.j. 720.000 €. V rozpočte na rok 2024 je rozpočtovaná čiastka na kapitálové výdavky v rámci podprogramu 6.3. Výstavba a rekonštrukcia pozemných komunikácií vo výške 2.359.657 € a v rámci podprogramu 6.2.2. Statická doprava vo výške 10.000 €.

Na opravy jestvujúcich miestnych komunikácií a parkovísk je rozpočtovaná čiastka v rámci prvku 6.2.1. Správa a údržba pozemných komunikácií a parkovísk vo výške 2.533.480 €.

- 40 % na kapitálové výdavky na výstavbu novej a opravu jestvujúcej infraštruktúry pre peších, cyklistov a bežné výdavky do autobusovej dopravy, t.j. spolu 960.000 €. V rozpočte na rok 2024 je rozpočtovaná čiastka na kapitálové výdavky na v rámci podprogramu 6.3. Výstavba a rekonštrukcia pozemných komunikácií vo výške 2.359.657 € a na bežné výdavky v rámci podprogramu 6.1. Autobusová doprava je rozpočtovaná čiastka 4.146.277 €.

Uznesenie č. 50 b) na rok 2024 je splnené.

Splatné Uznesenie mestského zastupiteľstva, ktoré zostalo v sledovaní Útvary hlavného kontrolóra, č. 50, písm. b) zo dňa 21. februára 2023, bolo priebežne plnené a zostáva naďalej v sledovaní útvaru hlavného kontrolóra.

Zasadnutie MsZ dňa 13.12.2023

➤ **Uznesenie č. 442**

- k Návrhu Zmien a doplnkov č. 8 Územného plánu mesta Trenčín – Nová Merina.

A. Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne

berie na vedomie

Stanovisko Okresného úradu v Trenčíne – Odboru výstavby a bytovej politiky, oddelenia územného plánovania č. OU-TN-OVBP1-2023/036089-008 zo dňa 27. 11. 2023 k Návrhu Zmien a doplnkov č. 8 Územného plánu mesta Trenčín podľa § 25 zákona č. 50/76 Zb., v znení neskorších predpisov

1. Dôvodovú správu k predkladanému Návrhu Zmien a doplnkov č. 8 ÚPN mesta Trenčín – Nová Merina.

B. schvaľuje

1. Zmeny a doplnky č. 8 Územného plánu mesta Trenčín – Nová Merina - Grafická a Textová časť, vrátane Závaznej časti
2. Vyhodnotenie stanovísk a pripomienok uplatnených pri prerokovaní Návrhu Zmien a doplnkov č. 8 Územného plánu mesta Trenčín – Nová Merina.
3. Všeobecne záväzné nariadenie č. 32/2023 , ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 1/2012 o Územnom pláne mesta Trenčín.

C. ukladá

1. Útvary územného plánovania uloženie Zmien a doplnkov č. 8 Územného plánu mesta Trenčín – Nová Merina v zmysle § 28 zákona č. 50/76 Zb., v znení neskorších predpisov.

Plnenie uznesenia:

Uznesenie č. 442, písm. C. schválené Mestským zastupiteľstvom v Trenčíne dňa 13. decembra 2023 bolo plnené nasledovne:

- Oznámenie o schválení ZaD č. 8 ÚPN – Lokalita Nová Merina – bolo doručené Okresnému úradu v Trenčíne (teraz Regionálny úrad pre územné plánovanie a výstavbu) dňa 23.01.2024.
- Oznámenie o schválení ZaD č. 8 ÚPN – doručené elektronicky všetkým dotknutým orgánom aj dotknutej verejnosti, doručený Registračný list na Ministerstvo dopravy a výstavby (dnes Úrad pre územné plánovanie a výstavbu).
- Čistopis ZaD č. 8 ÚPN spolu so schvaľovacími doložkami bol uložený na Regionálnom úrade pre územné plánovanie a výstavbu.

Uznesenie č. 442, písm. C. zo dňa 13.12.2023 bolo splnené.

Kontrola opráv uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne

V kontrolovanom období bolo vykonaných 11 opráv uznesení Mestského zastupiteľstva:

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.

Opravy uznesení mestského zastupiteľstva boli v súlade s čl. 2, ods.1 písm. c) Postupu pri oprave chýb - podpísané prednostom MsÚ a primátorom mesta a útvar právny v súlade s čl. 2 ods. 1 písm. d) Postupu pri oprave chýb v uzneseniach zabezpečil zverejnenie informácie o oprave uznesenia mestského zastupiteľstva prostredníctvom systémového oznamu v sharepoint.com a zabezpečil zverejnenie opravy 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), 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, **bolo na rok 2024 splnené a naďalej zostáva v sledovaní** útvaru hlavného kontrolóra.

Splatné Uznesenie č. 442 zo dňa 13.12.2023 v kontrolovanej časti C), ktorá **ukladá** Útvaru územného plánovania uloženie Zmien a doplnkov č. 8 Územného plánu mesta Trenčín - Nová Merina v zmysle § 28 zákona č. 50/76 Zb., v znení neskorších predpisov, **bolo splnené**.

Splatné Uznesenie č. 475 zo dňa 28.02.2024 kontrolovanej časti 2), v ktorej mestské zastupiteľstvo **žiada** prednostu Mestského úradu v Trenčíne o zabezpečenie

vykonania tohto uznesenia, zabezpečenie zachovania zástavky na Potočnej ulici a priechodnosti autobusov v tomto území, **bolo splnené**.

Splatné Uznesenie č. 584 zo dňa 29.05.2024 v kontrolovanej časti C), ktorá **odporúča** Mestskému úradu v Trenčíne pripraviť odstúpenie od Kúpnej zmluvy č. 57/2014 v znení Dodatku č. 1 uzatvorenej medzi Mestom Trenčín a MUDr. Vladimírom Dobiašom z dôvodu nesplnenia povinnosti uvedenej v článku IV. ods. 2 a to v prípade neuhradenia zmluvnej pokuty uvedenej v bode A) tohto uznesenia v termíne stanovenom vo výzve Mesta Trenčín, sa **priebežne plní a zostáva naďalej v sledovaní** útvaru hlavného kontrolóra.

Splatné Uznesenie č. 684 zo dňa 27.06.2024 v kontrolovanej časti, ktorá **odporúča** pokračovať v rokovaní o podmienkach spustenia Integrovaného dopravného systému na území Trenčianskeho samosprávneho kraja a mesta Trenčín, **zostáva v plní a 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.

1.2.2 Kontrola č. 2/2024

Kontrola zameraná na tému: inventarizácia a inventúra účtovnej jednotky Základnej umeleckej školy Karola Pádivého, podľa ktorej účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti. Kontrola postupu a dodržanie súladu účtovnej jednotky s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za obdobie rokov 2021 až 2023.

Kontrolovaný subjekt: Základná umelecká škola Karola Pádivého Trenčín
Kontrolované obdobie: Roky 2021 až 2023

Predmetom kontroly bola inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021, k 31.12.2022, k 31.12.2023, v Základnej umeleckej škole Karola Pádivého, Trenčín.

Cieľom kontroly bolo preveriť súlad dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky, dodržiavanie § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve pri spracovávaní inventúrnych súpisov, dodržiavania § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve pri spracovávaní inventarizačných súpisov.

Povinnosť vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vyplýva z § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve. Inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku. Spôsob akým by mala byť inventarizácia vykonaná upravuje § 29 a § 30 uvedeného zákona.

Výsledky inventúry sa zaznamenávajú v inventúrnych súpisoch. Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.

Stav majetku, záväzkov, rozdiel majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Kontrolné zistenia - zhrnutie

Kontrolou bolo zistené, že účtovná jednotka pri inventarizácii majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nepostupovala v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, a to:

- v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účtovná jednotka nemala spracované viaceré inventúrne súpisy, ktoré by zabezpečovali preukázateľnosť účtovníctva v zmysle § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve,
- v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, inventúrne súpisy neobsahovali povinné údaje,
- v zmysle § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účtovná jednotka neporovnala stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania neuviedla v inventarizačnom zápise, a tým nepreukázala vecnú správnosť účtovníctva.

Kontrolovanému subjektu bolo odporučené:

- v procese vykonávania inventarizácie dôsledne dodržiavať ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- vypracovať v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve inventúrne súpisy ku každému účtu hlavnej knihy, na ktorom účtovná jednotka eviduje zostatok k 31.12. príslušného roka,
- stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnať so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania uvádzať v inventarizačnom zápise v zmysle § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

1.2.3 Kontrola č. 3/2024

Kontrola zameraná na tému: inventarizácia a inventúra účtovnej jednotky Centra voľného času Trenčín, podľa ktorej účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti. Kontrola postupu a dodržanie súladu účtovnej jednotky s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za obdobie rokov 2021 až 2023.

Kontrolovaný subjekt: Centrum voľného času Trenčín
Kontrolované obdobie: Roky 2021 až 2023

Predmetom kontroly bola inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021, k 31.12.2022, k 31.12.2023, v Centre voľného času Trenčín.

Cieľom kontroly bolo preveriť súlad dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky, dodržiavanie § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve pri spracovávaní inventúrnych

súpisov, dodržiavania § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve pri spracovávaní inventarizačných zápisov.

Povinnosť vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vyplýva z § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve. Inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku. Spôsob akým by mala byť inventarizácia vykonaná upravuje § 29 a § 30 uvedeného zákona.

Výsledky inventúry sa zaznamenávajú v inventúrnych súpisoch. Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Kontrolné zistenia - zhrnutie

Kontrolou bolo zistené, že účtovná jednotka pri inventarizácii majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nepostupovala v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a to:

- v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účtovná jednotka nemala spracované viaceré inventúrne súpisy, ktoré by zabezpečovali preukázateľnosť účtovníctva v zmysle § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve,
- v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, inventúrne súpisy neobsahovali povinné údaje,
- v zmysle § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účtovná jednotka neporovnávala stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania neuviedla v inventarizačnom zápise, a tým nepreukázala vecnú správnosť účtovníctva.

Kontrolovanému subjektu bolo odporučené:

- v procese vykonávania inventarizácie dôsledne dodržiavať ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- vypracovať v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve inventúrne súpisy ku každému účtu hlavnej knihy, na ktorom účtovná jednotka eviduje zostatok k 31.12. príslušného roka,
- stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnať so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania uvádzať v inventarizačnom zápise v zmysle § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

1.2.4 Kontrola č. 4/2024

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 2023 pred jeho schválením v zastupiteľstve – kontrola hospodárenia za rok 2023, 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: Mesto Trenčín
Kontrolované obdobie: 2023

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 zmysle § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov hlavný kontrolór odporučil mestskému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu mesta Trenčín za rok 2023 na zasadnutí dňa 29. mája 2024 s výrokom celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

1.2.5 Kontrola č. 5/2024

Kontrola zameraná na výkon kontrolnej činnosti v oblasti pokladničnej agendy v rámci overenia účtovného a skutočného stavu, t.j. dodržania ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov vzhľadom na stav pokladničnej hotovosti v zmysle hlavnej knihy, pokladničnej knihy v predmetný deň a zostatku pokladničnej hotovosti.

Kontrolovaný subjekt: Mesto Trenčín
Kontrolované obdobie: Rok 2024

Cieľom kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností, najmä či kontrolou zistený fyzický stav finančných prostriedkov nachádzajúci sa v pokladni zodpovedá evidenčnému stavu. Kontrola sa zameriavala aj na zhodu vedenia pokladne s platnými zákonmi, nariadeniami a internými predpismi mesta.

Útvár hlavného kontrolóra pri výkone kontroly postupoval podľa platnej legislatívy o kontrolnej činnosti. Oznámenie o zahájení výkonu predmetnej kontroly bolo oznámené a doručené dňa 26.1.2024. Kontrola bola začatá dňa 29.1.2024. Výkon kontroly bol realizovaný v mesiacoch marec – jún 2024 s prerušovaním. Kontrola bola vykonaná na dokladoch poskytnutých Útvárom ekonomickým, konkrétne na výberovej vzorke z dokladov s ťažiskom na výdavkové pokladničné operácie pokladne č. 1 (hlavnej pokladne) za mesiace január – marec 2024 a kontrola na mieste bola vykonaná na Útvare klientskeho centra v mesiaci jún 2024. Pri kontrole boli použité kontrolórske postupy a techniky so zameraním na preskúvanie dokladov, porovnávanie a analyzovanie.

Kontrolné zistenia - zhrnutie

Kontrolou boli zistené odchýlky od súladu so Smernicou primátora mesta Trenčín č. 15/2012 Obeh účtovných dokladov, konkrétne:

- časťou 4.2 tým, že tri faktúry, ktoré boli uhradené dobierkou alebo v hotovosti a boli priložené k výdavkovým pokladničným dokladom neboli zaevidované v podateľni a následne v knihe došlých faktúr. V dôsledku nezaevidovania faktúry v knihe došlých faktúr a následných automatizovaných procesov došlo v prípade týchto troch faktúr tiež k odchýlke od súladu s paragrafom 5b ods. 1 písm. b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobode informácií tým, že na webovom sídle neboli zverejnené informácie o predmetných faktúrach,
- časťou 4.3 písm. f) tým, že 69,82 % kontrolovaných výdavkových pokladničných dokladov bolo vyplatených na základe platobných poukazov, ktoré neobsahovali účtovací predpis,
- časťou 4.6 písm. f) tým, že pokladničné doklady a pokladničná kniha neboli do učtarne odovzdávané v súlade so stanovenou lehotou,
- časťou 4.6 písm. g) tým, že v piatich prípadoch boli prekročené maximálne lehoty zúčtovania poskytnutých záloh (súbeh s odchýlkou od súladu s článkom 15 ods. 6 Smernice primátora mesta Trenčín č. 17/2013 o cestovných náhradách),
- časťou 4.6 písm. i) tým, že v troch prípadoch boli peňažné prostriedky vyplatené osobe v zastúpení bez preukázania oprávnenia na prevzatie vyplatenej čiastky.

Kontrolou bola zistená odchýlka od súladu s článkom 4.2 Smernice primátora mesta Trenčín č. 12/2013 o vedení účtovníctva, ktorá vznikla tým, že na 13 percentách z celkového počtu kontrolovaných výdavkových pokladničných dokladov bola uvedená nesprávna predkontácia.

Kontrolovanému subjektu bolo odporúčané:

- Dôsledne dodržiavať všeobecne záväzné a interné predpisy.
- Interným predpisom presne špecifikovať postupy a procesy obehu faktúr, ktoré sú uhrádzané dobierkou alebo v hotovosti.

2. 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 sťažnosti sa zisťuje skutočný stav veci a jeho súlad alebo rozpor so všeobecne záväznými právnymi predpismi a s vnútornými predpismi, ako aj príčiny vzniku zistených nedostatkov a ich následky. V podmienkach samosprávy Mesta Trenčín Centrálnu evidenciu sťažností vedie Útvar hlavného kontrolóra oddelene od ostatných písomností, podľa § 10 ods. 1 zákona 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 2024 zaevidované 4 sťažnosti:

- 2 sťažnosti neopodstatnené,
- 1 sťažnosť odložená podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona o sťažnostiach v spojení s § 6 ods. 1 písm. b) zákona o sťažnostiach,
- 1 sťažnosť odložená podľa § 4 ods. 1 písm. b) v spojení s § 4 ods. 3 zákona o sťažnostiach.

1. sťažnosť: Sťažnosť na postup pracovníka MsÚ v súvislosti s overovaním dokumentov. Prešetrením sťažností bolo zistené, že sťažnosť bola **neopodstatnená**.

2. sťažnosť: Sťažnosť na postup odborných útvarov MsÚ Trenčín pri prerokovaní žiadosti o predaj pozemku vo vlastníctve Mesta Trenčín. Prešetrením sťažnosti bolo zistené že sťažnosť bola **neopodstatnená**.

3. sťažnosť: Sťažnosť proti Komisii Mestského zastupiteľstva v Trenčíne určenej na prešetrovanie sťažností proti poslancom MsZ v Trenčíne. Sťažnosť bola podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona o sťažnostiach v spojení s § 6 ods. 1 písm. b) zákona o sťažnostiach **odložená**.

4. sťažnosť: Sťažnosť voči protiprávnemu konaniu mestskej polície a výzva na neodkladnú nápravu. Sťažnosť bola podľa § 4 ods. 1 písm. b) zákona o sťažnostiach v spojení s § 4 ods. 3 zákona o sťažnostiach **odložená**.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že sťažnosti v prvom polroku 2024 boli vybavené v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a v súlade so Smernicou primátora Mesta Trenčín č. 10/2012 o sťažnostiach, 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.

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

Pri prešetrení petície sa zisťuje skutočný stav veci, jeho súlad alebo rozpor s právnymi predpismi a verejným alebo iným spoločným záujmom. V podmienkach samosprávy Mesta

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

V centrálnej evidencii petícií boli v 1. polroku 2024 zaevidované 2 petície:

- „**Petícia**“, v ktorej podpísaní majitelia bytov na Štefánikovej ul. 381, 382, Trenčín, žiadali mestské zastupiteľstvo mesta Trenčín o urýchlené riešenie neúnosnej situácie v spolužití s neprispôsobivým občanom, v súvislosti s neustálym porušovaním domového poriadku, rušením nočného kludu, hádkami s návštevníkmi a verbálnymi útokmi na obyvateľov bytovky. Po prešetrení petície a na základe zistených skutočností Mesto Trenčín ako orgán verejnej moci dospelo k záveru: petícii nevyhovelo.
- „**Petícia za zachovanie územia ohraničeného ulicami L. Stárka a Vladimíra Roya v územnom pláne mesta Trenčín ako územie s výškovým regulatívom: max. 3 NP s celkovou výškou budovy do 9 m a funkčným regulatívom: Bývanie v rodinných domoch a malopodlažných bytových domoch**“. Po prešetrení petície a na základe zistených skutočností Mesto Trenčín dospelo k záveru: petícii nevyhovelo.

4. Ostatné činnosti útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín.

Na útvare hlavného kontrolóra Mesta Trenčín bolo v 1. polroku 2024 v zmysle platných právnych predpisov zaevidovaných 20 podnetov a žiadostí od občanov mesta, ktoré nespĺňali náležitosti sťažnosti alebo petície v zmysle uvedených právnych predpisov a 41 osobných návštev občanov a telefonických žiadostí občanov mesta, 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 2023, 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.

5. Súhrn kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za 1. polrok 2024.

Útvar hlavného kontrolóra mesta vykonal:

- **5 kontrol, z toho:**
 - neboli zistené nedostatky v prípade 2 kontrol a
 - boli zistené nedostatky v prípade 3 kontrol.

V centrálnej evidencii na útvare hlavného kontrolóra boli v 1. polroku 2024 zaevidované:

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

➤ **4 sťažnosti – z toho:**

- 2 sťažnosti neopodstatnené,
- 1 sťažnosť odložená podľa § 4 ods. 1 písm. a) zákona o sťažnostiach v spojení s § 6 ods. 1 písm. b) zákona o sťažnostiach,
- 1 sťažnosť odložená podľa § 4 ods. 1 písm. b) v spojení s § 4 ods. 3 zákona o sťažnostiach.

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

➤ **2 petície – z toho:**

- 2 petíciám bolo nevyhovené.

V zmysle platných právnych predpisov bolo **20 podnetov a žiadostí** od občanov mesta, ktoré nespĺňali náležitosti sťažnosti alebo petície v zmysle uvedených právnych predpisov a **41 osobných návštev občanov a telefonických žiadostí**, spočívajúcich v otázkach, žiadostiach o pomoc, či poskytnutí rady.