

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne

Dňa 26.02.2025

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za 2. 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 2. polrok 2024.

Vypracoval:

Ing. Libuša Zigová
hlavný kontrolór mesta

V Trenčíne dňa 13.02.2025

OBSAH

1.	Výsledky kontrolnej činnosti	4
1.1	Plán kontrolnej činnosti.....	4
2.1	Výsledky kontrol	5
1.2.1	Kontrola č. 6/2024.....	5
1.2.2	Kontrola č. 7/2024.....	9
1.2.3	Kontrola č. 8/2024.....	10
1.2.4	Kontrola č. 9/2024.....	11
1.2.5	Kontrola č. 10/2024.....	13
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.....	14
3.	Kontrolné činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín v zmysle zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov.....	15
4.	Ostatné činnosti útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín.....	16
5.	Súhrn kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín za 2. polrok 2024.....	16

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 2. polrok 2024.

Kontrolná činnosť v roku 2024 bola vykonávaná nezávisle, nestranne, v súlade so základnými pravidlami kontrolnej činnosti, a zároveň 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 1. polrok 2024 som Vás informovala na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v septembri 2024.

1. Výsledky kontrolnej činnosti

1.1 Plán kontrolnej činnosti

Útvar hlavného kontrolóra Mesta Trenčín realizoval kontrolnú činnosť v druhom polroku 2024 v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na obdobie od 01.07.2024 do 31.12.2024. Plán kontrolnej činnosti bol schválený Uznesením č. 683 zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Trenčíne zo dňa 27.06.2024.

Plán kontrolnej činnosti na obdobie druhého 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, **kontrolu** prevodov nehnuteľného majetku v roku 2024, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 tis. eur, **kontrolu** dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v obchodnej spoločnosti, v ktorej je stopercentným akcionárom mesto Trenčín, **kontrolu** dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii zriadenej mestom Trenčín a **kontrolu** stavu a vývoja dlhu mesta Trenčín.

Plán kontrolnej činnosti na obdobie druhého 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 druhom polroku 2024:

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

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na 2. polrok 2024 bol **splnený**.

Na základe výsledkov ukončených kontrol boli vypracované:

- **3 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,
- **2 správy o výsledku kontroly**, ktorým predchádzalo vypracovanie 2 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. 6/2024

Kontrola plnenia vybraných uznesení a opravy uznesení mestského zastupiteľstva v Trenčíne v zmysle článku 15, bod 1 Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva v Trenčíne

Kontrolovaný subjekt: Mesto Trenčín
Kontrolované obdobie: druhý polrok 2024

Priebeh kontrolnej akcie

Kontrolná skupina preverila v rámci predmetnej kontroly plnenie prijatých uznesení Mestského zastupiteľstva prijatých v 2. polroku 2024. V kontrolovanom období sa konali 4 zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Trenčíne.

Spolu bolo prijatých 172 uznesení s poradovým číslom 685 – 856.

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

V kontrolovanom období 2. polroka 2024 bolo na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Trenčíne:

- dňa 10.12.2024 prijaté ukladacie Uznesenie č. 842, bod C

Zasadnutie MsZ dňa 10.12.2024

➤ **Uznesenie č. 842**

- k Návrhu Zmien a doplnkov č. 9 Územného plánu mesta Trenčín – Lokality Ozeta, Kara, PD Opatová a Plocha odpadového hospodárstva.

Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne

A. Berie na vedomie:

1. Stanovisko Regionálneho úradu pre územné plánovanie a výstavbu v Trenčíne č. 02854/2024-20.1.1. a 37481/2024 zo dňa 29. 10. 2024 k Návrhu Zmien a doplnkov č. 9 Územného plánu mesta Trenčín - Lokality Ozeta, Kara, PD Opatová a Plocha odpadového hospodárstva podľa § 25 zákona č. 50/76 Zb., v znení neskorších predpisov
2. Dôvodovú správu k predkladanému Návrhu Zmien a doplnkov č. 9 ÚPN mesta Trenčín – Lokality Ozeta, Kara, PD Opatová a Plocha odpadového hospodárstva

B. Schvaľuje:

1. Zmeny a doplnky č. 9 Územného plánu mesta Trenčín – Lokality Ozeta, Kara, PD Opatová a Plocha odpadového hospodárstva - Grafická a Textová časť, vrátane Závaznej časti

2. Vyhodnotenie stanovísk a pripomienok uplatnených pri prerokovaní Návrhu Zmien a doplnkov č. 9 Územného plánu mesta Trenčín – Lokality Ozeta, Kara, PD Opatová a Plocha odpadového hospodárstva
3. Všeobecne záväzné nariadenie č. 27/2024, 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. 9 Územného plánu mesta Trenčín – Lokality Ozeta, Kara, PD Opatová a Plocha odpadového hospodárstva v zmysle § 28 zákona č. 50/76 Zb., v znení neskorších predpisov

Plnenie uznesenia:

Uznesenie č. 842, písm. C. schválené Mestským zastupiteľstvom v Trenčíne dňa 10. decembra 2024 má lehotu na splnenie do 3 mesiacov odo dňa schválenia Zmien a doplnkov č. 9 ÚPN, t.j. do 10.03.2025, pričom účinnosť v tomto prípade nadobudne VZN č. 1/2012 o Územnom pláne mesta Trenčín dňa 15.01.2025.

Uznesenie č. 842, písm. C. zo dňa 10.12.2024 zostáva 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 teda 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.

V 2. polroku 2024 nedošlo k žiadnej zmene v plnení predmetného uznesenia.

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 existujúcich miestnych komunikácií a parkovísk a 40 % na kapitálové výdavky na výstavbu novej a opravu existujúcej 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:

Schválený rozpočet Mesta Trenčín na rok 2025 rozpočtuje príjmy z parkovného vo výške 2.700.000 €. Bežné výdavky do statickej dopravy sú rozpočtované vo výške 600.000 €

(program 6.2.1. a 6.2.2.). Na výstavbu nových a opravy jestvujúcich miestnych komunikácií a parkovísk je rozpočtovaná čiastka vo výške 1.712.582 € (program 6.2.1. a 6.3.). Na kapitálové výdavky na výstavbu novej a opravy jestvujúcej infraštruktúry pre peších, cyklistov a na bežné výdavky do autobusovej dopravy je rozpočtovaná čiastka vo výške 5.480.963 € (program 6.1. a 6.3.). Uznesenie č. 50 b) na rok 2025 je splnené.

Splatné Uznesenie mestského zastupiteľstva, ktoré zostalo v sledovaní Útvoru 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 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.

Plnenie uznesenia:

Dňa 09.10.2024 sa uskutočnilo valné zhromaždenie spoločnosti Integrovaná doprava Žilinského kraja, s.r.o., na ktorom bol zo strany súčasných spoločníkov spoločnosti vo vzťahu k TSK a Mestu Trenčín odsúhlasený zámer súčasných spoločníkov o vstup TSK a Mesta Trenčín do spoločnosti. Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne dňa 10.12.2024 schválilo Uznesením č. 849 vstup Mesta Trenčín do integrovaného dopravného systému. Zapojenie sa do systému integrovanej dopravy bolo navrhnuté tak, aby mesto Trenčín nadobudlo aj obchodný podiel v spoločnosti Integrovaná doprava Žilinského kraja s.r.o..

Uznesenie mestského zastupiteľstva č. 684 zo dňa 27.06.2024 v časti odporúča bolo splnené.

Kontrola opráv uznesení Mestského zastupiteľstva v Trenčíne

V kontrolovanom období boli vykonané 4 opravy 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

systemového oznamu v sharepoint.com 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), 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 a 2025 splnené a naďalej zostáva 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, **bolo splnené**.

Splatné Uznesenie č. 842 zo dňa 10.12.2024 v kontrolovanej časti C., ktorá **ukladá** Útvaru územného plánovania uloženie Zmien a doplnkov č. 9 Územného plánu mesta Trenčín - Lokality Ozeta, Kara, PD Opatová a Plocha odpadového hospodárstva v zmysle § 28 zákona č. 50/76 Zb., v znení neskorších predpisov, **zostáva 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. 7/2024

Kontrola prevodov nehnuteľného majetku v roku 2024, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 tis. eur.

Kontrolovaný subjekt: Mesto Trenčín

Kontrolované obdobie: rok 2024

Postavenie obcí a ich základné úlohy sú ustanovené v zákone č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“). V zmysle ustanovenia § 9 zákona č. 369/1990 Zb. majetok obce slúži na plnenie úloh obce a nakladanie s ním upravuje zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“).

Zákomom č. 137/2023 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 138/1991 Zb. a ktorým sa dopĺňa zákon č. 369/1990 Zb., s účinnosťou od 1.11.2023 bola v ustanovení Čl. II k § 18f ods. 1 doplnená pod písm. i) nová povinnosť súvisiaca s výkonom činnosti

hlavného kontrolóra. V zmysle § 18f ods. 1 písm. i) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení je hlavný kontrolór povinný vykonať za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 Eur, a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka; obec zverejní výsledky tejto kontroly do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu na svojej úradnej tabuli a na webovom sídle obce, ak ho má obec zriadené.

Cieľom kontroly bolo preveriť či mesto pri prevode nehnuteľného majetku, ktorého všeobecná hodnota prevýšila sumu 20 000 Eur postupuje v zmysle zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Trenčín.

Predmetom kontroly boli prevody, pri ktorých došlo k 31.12.2024 k vkladu do katastra nehnuteľností, teda uznesenia č. 460 zo dňa 24.1.2024 a 548 zo dňa 18.4.2024

Kontrolné zistenia – zhrnutie

Vykonanou kontrolou prevodov nehnuteľného majetku mesta do vlastníctva iného subjektu, ktorého všeobecná hodnota prevýšila sumu 20 000 Eur možno konštatovať, že bol dodržaný proces a formálne zásady prevodu majetku v zmysle Zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Trenčín účinných v čase uskutočňovania konkrétneho prevodu. Všeobecná hodnota nehnuteľného majetku, ktorý bol predmetom kontroly, bola riadne určená na základe znaleckých posudkov. Príslušné materiály boli riadne zverejnené. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

1.2.3 Kontrola č. 8/2024

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v obchodnej spoločnosti, v ktorej je stopercentným akcionárom mesto Trenčín

Kontrolovaný subjekt: Trenčianska parkovacia spoločnosť, a.s. (TPS, a.s.)

Kontrolované obdobie: roky 2022, 2023

Cieľom kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností, najmä dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení Trenčianskej parkovacej spoločnosti, a. s..

Útvar hlavného kontrolóra pri výkone kontroly postupoval podľa platnej legislatívy. Kontrola bola vykonaná na výberovej vzorke z dokladov. Pri kontrole boli použité kontrolórske postupy a techniky so zameraním na preskúmanie dokladov, porovnávanie ich obsahu s platnými zmluvami a objednávkami, analyzovanie a vyhodnocovanie v kontexte platnej legislatívy. Ďalej bolo kontrolované dodržiavanie platnej legislatívy vyplývajúcej z charakteru subjektu – obchodnej spoločnosti, ktorej je stopercentným akcionárom subjekt verejnej správy.

Kontrolné zistenia – zhrnutie

Zistené nedostatky nemali negatívny vplyv na plnenie cieľa a dosiahnutie výsledkov. Vo všetkých prípadoch sa jednalo o formálny, procesný alebo administratívny nedostatok, kontrolou neboli zistené nedostatky s negatívnym dopadom na hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť.

- Odchýlka od súladu s § 10 ods. 1, písm. f zákona o účtovníctve – na osemnástich účtovných dokladoch chýbal podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad (súbeh s odchýlkou od súladu s článkom 1 ods. 3 Internej smernice č. 1/2015, podľa ktorého mali byť dodávateľské faktúry pridelené členovi predstavenstva na vecné a cenové odsúhlasenie).
- Na účtovných dokladoch ktoré preukazovali vznik účtovného prípadu, ktorým je pohľadávka absentovalo označenie účastníka, voči ktorému pohľadávka vzniká, tým došlo k odchýlke od súladu s § 10 písm. b) zákona o účtovníctve. Podľa tohto ustanovenia je označenie účastníkov účtovného prípadu povinnou náležitosťou účtovného dokladu.
- Nesúlad medzi vnútornými predpismi, a to Organizačným poriadkom zo 6.6.2023 a Internou smernicou č. 2/2023 Organizačná štruktúra spoločnosti a podpisový poriadok z 11.12.2023.
- Odchýlka od súladu s ustanoveniami § 5a a § 5b zákona o slobode informácií (prekročenie lehôt na zverejnenie).

1.2.4 Kontrola č. 9/2024

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii zriadenej mestom Trenčín

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Na dolinách 27, Trenčín, IČO: 36125971

Kontrolované obdobie: Rok 2023

Predmetom kontroly bola kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami za kontrolované obdobie rozpočtového roku 2023.

Účelom kontroly bolo preveriť účel dodržania a použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta a rozpočtu štátu na financovanie prenesených a samosprávnych pôsobností na úseku regionálneho školstva v základnej škole. Predmetom kontroly bol rozpočet školy, zdroje financovania, ktorými sú podľa zákona o financovaní škôl najmä prostriedky zo štátneho rozpočtu, prostriedky z rozpočtu mesta, prostriedky od iných fyzických a právnických osôb za prenájmy priestorov a zariadenia škôl. Správnosť postupu pri zmenách rozpočtu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami, hospodárenie s verejnými finančnými prostriedkami, správnosť financovania, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri ich používaní. Preverenie správnosti vedenia účtovníctva, zostavenie účtovnej závierky a dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolné zistenia – zhrnutie

V kontrolovanom subjekte bolo preukázané nasledovné porušovanie platnej legislatívy:

- **nepostupoval v súlade s Čl. 2 bod 6 a Čl. 4 bod 3 písm. a)** Vnútrošného predpisu pre vedenie pokladnice č. POK-2/2019 tým, že v jednom prípade výdavkový pokladničný doklad neobsahoval podpis príjemcu, ktorým potvrdzuje prevzatie hotovosti a neobsahoval podpis zodpovedného zamestnanca, ktorý účtovný prípad schválil (v zmysle Prílohy č. 1 – Mená a podpisové vzory pre pokladničné operácie od 01.01.2019),
- **nepostupoval v súlade s Čl. 2 bod. 7** Vnútrošného predpisu pre vedenie pokladnice č. POK-2/2019 tým, že v jednom prípade prílohou výdavkového pokladničného dokladu bola „Žiadanka na nákup tovaru/služby v hotovosti“, ktorá bola podľa dátumu uvedenom na základnej finančnej kontrole schválená dňa 21.02.2023, avšak priložené pokladničné bločky za tovar boli s dátumom nákupu 19.02.2023, t. z., že nákup tovaru bol realizovaný ešte pred schválením,
- kontrolou došlých faktúr bola zistená neúplnosť účtovnej dokumentácie v 21 z 99 prípadov, v dôsledku čoho došlo **k porušeniu § 32 ods. 1** zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, nakoľko tieto účtovné záznamy boli nepreukázateľné 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 to je povinná viesť úplne a preukázateľne,
- **nepostupoval v súlade s Čl. 11 bod 2 písm. a)** Smernice pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov č. VÚaOÚD-2/2019 tým, že zodpovedný zamestnanec v 21 prípadoch neoveril správnosť účtovného dokladu podľa skutočnosti a jej súlad s objednávkou, dodacím listom, dohodou o cene, zmluvou, rozpisom prác, a pod.,
- **nepostupoval v súlade s Čl. 13 bod 3 písm. b)** Smernice pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov č. VÚaOÚD-2/2019 tým, že v jednom prípade na platobnom poukaze nebola podpisom riaditeľa potvrdená prípustnosť operácie,
- **nepostupoval v súlade s § 5b ods. 2** zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) tým, že v mesiaci február, máj a september údaje **podľa § 5b ods. 1 písm. a)** nezverejnil do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác,
- **nepostupoval v súlade s § 5b ods. 2** zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) tým, že v mesiaci február a máj údaje **podľa § 5b ods. 1 písm. b)** nezverejnil do 30 dní odo dňa zaplataenia faktúry, v mesiaci september došlo k náprave a všetky dodávateľské faktúry boli zverejnené v lehote do 30 dní odo dňa zaplataenia faktúry,
- **nepostupoval v súlade s § 5b ods. 2** zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) tým, že v jednom prípade uhradil faktúru v hotovosti, pričom túto faktúru podľa § 5b ods. 1 písm. b) uvedeného zákona nezverejnil do 30 dní odo dňa zaplataenia faktúry,

- **nepostupoval v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) bod 4. a 5.** zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) tým, že zverejnené údaje o faktúre za tovary, služby a práce neobsahovali identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou resp. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou,
- **nepostupoval v súlade s § 5a ods. 9 ods. 14** zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) tým, že v jednom prípade nezverejnil zmluvu o nájme nebytových priestorov, a zároveň nezverejnil zmluvy na ktoré sa v dodávateľských faktúrach odvolávala fakturácia,
- **nepostupoval v súlade s § 47a ods. 4** zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, tým že v jednom prípade nezverejnil zmluvu do troch mesiacov od uzatvorenia zmluvy, ak zmluvu nezverejnil, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo,
- **nepostupoval v súlade s Čl. 3 bod 8** Smernice o nájme priestorov a prevádzkových nákladoch č. NPPN-1/2023 tým, že v jednom prípade zmluva o nájme nebytových priestorov neobsahovala dátum podpisu,
- **nepostupoval v súlade s § 2 písm. d)** zákona č. 357/2015 Z. z o finančnej kontrole a audite tým, že na 99 kontrolovaných platobných poukazoch neurčil aký druh finančnej operácie bol vykonaný (príjem, poskytnutie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy),
- **nepostupoval v súlade s § 7 ods. 3** zákona č. 357/2015 Z. z o finančnej kontrole a audite a **Čl. 3 bod 3** Smernice o výkone finančnej kontroly č. FK-2/2019 tým, že na doklade súvisiacom s finančnou kontrolou v jednom prípade chýbal podpis zodpovedného zamestnanca, v jednom prípade chýbal podpis vedúceho zamestnanca a v štyroch prípadoch nebolo uvedené meno a priezvisko zodpovedného zamestnanca,
- **nepostupoval v súlade s § 6 a § 7** zákona č. 357/2015 Z. z o finančnej kontrole a audite a Smernice o výkone finančnej kontroly č. FK-2/2019 tým, že pred podpisom zmluvy **nevykonával** základnú finančnú kontrolu na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou,
- **nepostupoval v súlade s § 117 ods. 10** zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (*platný pre rok 2023*) tým, že verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho polroka do 60 dní po skončení kalendárneho polroka, pri všetkých zákazkách s nízkou hodnotou verejný obstarávateľ súhrnnú správu vôbec nezverejnil.

1.2.5 Kontrola č. 10/2024

Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta Trenčín

Kontrolovaný subjekt: Mesto Trenčín

Kontrolované obdobie: roky 2022, 2023, 2024 (stav k 31.12.2024)

Predmetom a účelom kontroly bolo preverenie stavu a vývoja dlhu Mesta Trenčín za obdobie rokov 2022 až 2024 (stav k 31.12.2024). Podľa § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy hlavný kontrolór mesta sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu mesta. Dosiachnutie hranice celkovej sumy dlhu podľa odsekov 10 až 12 je hlavný kontrolór obce povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Kontrolné zistenia – zhrnutie

Z kontroly stavu a vývoja dlhu Mesta Trenčín za obdobie rokov 2022 – 2024 a z kontroly dodržiavania § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov vyplynulo, že Mesto Trenčín v období rokov 2022 – 2024 dodržiavalo § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

V zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy celková suma dlhu neprekročila zákonom stanovenú hranicu 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

V zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročila zákonom stanovenú hranicu 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

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 bolo v 2. polroku 2024 zaevidovaných 6 sťažností:

- 2 sťažnosti nepreukázateľné,
- 1 sťažnosť opodstatnená,
- 3 sťažnosti v procese riešenia.

1. sťažnosť: Sťažnosť na postup pracovníka Mestskej polície Trenčín. Prešetrovaním sťažnosti bolo zistené, že sťažnosť bola **nepreukázateľná**.
2. sťažnosť: Sťažnosť na postup zamestnanca Mesta Trenčín, Útvary stavebného a životného prostredia. Prešetrovaním sťažnosti bolo zistené že sťažnosť bola **opodstatnená**.

3. sťažnosť: Sťažnosť proti výsledku prešetrenia sťažnosti č. MsP-12-2/24. Prešetrením sťažnosti bolo zistené, že sťažnosť bola **nepreukázateľná**.
4. sťažnosť: Sťažnosť na systém spoplatnenia parkovania podľa VZN Mesta Trenčín č. 10/2016 a nečinnosť zamestnanca mestského úradu pri doriešení reklamácie poplatku za parkovanie. Sťažnosť je **v procese riešenia**.
5. sťažnosť: Sťažnosť vo veci podaní Stavebnému úradu mesta Trenčín, v ktorom bola podaná sťažnosť vo veci konania Mesta Trenčín na základe falošných LV k.ú. TN. Sťažnosť je **v procese riešenia**.
6. sťažnosť: Sťažnosť vo veci poškodenia murovaného oplotenia TnUAD na ulici Goliana. Sťažnosť je **v procese riešenia**.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že sťažnosti v druhom 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 Útvoru 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 bolo v 2. polroku 2024 zaevidovaných 5 petícií:

- „**Petícia proti stojisku polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad v lokalite M. Rázusa, gen. Viesta, kpt. Nálepku (vnútroblok za zimným štadiónom)**“. Po prešetrení petície a na základe zistených skutočností Mesto Trenčín ako orgán verejnej moci dospelo k záveru: *petícii vyhovel*.
- „**Petícia za vybudovanie detského ihriska s oddychovou zónou na ul. Liptovská, Juh, Trenčín**“. Po prešetrení petície a na základe zistených skutočností Mesto Trenčín dospelo k záveru: *petícii vyhovel*.
- „**Petícia proti rozhodnutiu stavebného úradu č. MSÚTN-ÚSaŽP/2024/44218/110275/MiMa, ktorým sa povoľuje výstavba a prestavba objektu č. 6847/Beckovská ulica**“. Po prešetrení petície a na základe zistených skutočností Mesto Trenčín dospelo k záveru: *petícii nevyhovel*.
- „**Petícia**“, v ktorej podpísaní obyvatelia Kasárenskej ulici podali petíciu proti užívateľke bytu na Kasárenskej ulici, ktorá narúša občianske spolunažívanie. Po prešetrení petície a na základe zistených skutočností Mesto Trenčín dospelo k záveru: *petícii nevyhovel*.

- „**Petícia za návrat k pôvodnému grafikonu MHD Trenčín**“. Po prešetrení petície a preverení všetkých relevantných skutočností Mesto Trenčín dospelo k záveru: *petícii nevyhovelo*.

4. Ostatné činnosti útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín.

Na útvare hlavného kontrolóra Mesta Trenčín bolo v 2. polroku 2024 v zmysle platných právnych predpisov zaevidovaných 35 podnetov a žiadostí od občanov mesta, ktoré nespĺňali náležitosti sťažnosti alebo petície v zmysle uvedených právnych predpisov a 60 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 1. polrok 2024, 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 2. polrok 2024.

Útvar hlavného kontrolóra mesta vykonal:

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

V centrálnej evidencii na útvare hlavného kontrolóra boli v 2. 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:

- **6 sťažností – z toho:**
 - 2 sťažnosti nepreukázateľné,
 - 1 sťažnosť opodstatnená,
 - 3 sťažnosti v procese riešenia.

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

- **5 petícii – z toho:**
 - 2 petíciám bolo vyhovené,
 - 3 petíciám bolo nevyhovené.

V zmysle platných právnych predpisov bolo **35 podnetov a žiadostí** od občanov mesta, ktoré nespĺňali náležitosti sťažnosti alebo petície v zmysle uvedených právnych predpisov a **60 osobných návštev občanov a telefonických žiadostí**, spočívajúcich v otázkach, žiadostiach o pomoc, či poskytnutí rady.