

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2024

Ustanovenie § 18 f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ukladá hlavnému kontrolórovi predložiť raz za šesť mesiacov mestskému zastupiteľstvu návrh plánu kontrolnej činnosti. V súlade s citovaným ustanovením bol Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2024 prerokovaný na 15. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre konanom dňa 14.12.2023.

Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2024 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 478/2023-MZ.

Činnosť hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra (ďalej len ÚHK) v plánovanom období bude spočívať:

- v kontrolnej činnosti
- v mimokontrolnej činnosti.

1. Plán kontrolnej činnosti

Kontrola vo verejnej správe je charakterizovaná ako činnosť, ktorou sa zisťuje a hodnotí u právnickej resp. fyzickej osoby (kontrolovaného subjektu) skutočný stav kontrolovanej oblasti, ten sa porovnáva so stavom predpokladaným právnymi predpismi, prípadne normami vydanými na ich základe, zisťujú sa príčiny nesplnenia povinností, zodpovedné osoby, prijímajú sa potrebné opatrenia – uplatňovanie zodpovednosti, uloženie povinnosti odstrániť zistené nedostatky a príčiny, ktoré k nim viedli, zamedzenie opakovaniu nedostatkov.

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy Mesta Nitry a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami, kde plní funkciu spätnej väzby. Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k neustálemu skvalitňovaniu riadiaceho procesu samosprávy. Hlavná úloha kontroly spočíva aj v prevencii - s predstihom upozorňovať na možné nedostatky, ktoré by mohli negatívne ovplyvniť činnosť mesta.

Dôležitá je spolupráca s vedením mesta, spracovanie získaných poznatkov z kontrol vo forme odporúčaní pre riadiace orgány mesta. Zistenia z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra majú byť dôležitým indikátorom pre rozhodovanie primátora a mestského zastupiteľstva.

Plánovaný rozsah kontrolnej činnosti bude zameraný hlavne na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta.

Kontrolná činnosť bude realizovaná v zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nitry schválených MZ uzn. čís. 39/2016-MZ a v súlade s príslušnými ustanoveniami nižšie uvedených všeobecne záväzných právnych predpisov:

- zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

- všeobecne záväzných nariadení, smerníc a poriadkov mesta a interných predpisov kontrolovaného subjektu.

Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2024 vychádza z podnetov od poslancov MZ.

Štruktúra návrhu na vykonanie kontrol v I. polroku 2024 je nasledovná:

- 7 kontrol na Mestskom úrade Nitra,
- 9 kontrol plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami

Kontrolná činnosť bude realizovaná na Mestskom úrade v Nitre a obsahovo zameraná hlavne na nasledovné oblasti:

- Kontrola prevodov nehnuteľného majetku v roku 2023, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur.
Jedná sa o povinnú kontrolu vyplývajúcu z novely zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. (§18f ods.1 písm. i)).
- Kontrola opodstatnenosti nerealizovania investičných akcií, u ktorých bola projektová dokumentácia vyhotovená do konca roka 2022 a ostatných investičných akcií schválených v rozpočte mesta viac ako 2 roky.
Kontrolou budú preskúmané dôvody nezačatia investičných akcií schválených v rozpočte mesta, pričom je u nich vypracovaná PD a ostatných akcií, u ktorých nie je potrebná PD a sú schválené v rozpočte mesta viac ako 2 roky, pričom posledným rokom zaradenia do rozpočtu sa rozumie rok 2023.
- Kontrola postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky na dodanie potravín.
Kontrolou bude preverená správnosť postupu VO na základe finančných limitov určených na dodanie potravín v zmysle zákona a Smernice mesta o verejnom obstarávaní.
- Kontrola dodržiavania zmluvných podmienok vyplývajúcich zo zmluvy na dodanie, opravy, obnovu a zriadenie zvislého, vodorovného a dočasného dopravného značenia a dopravných zariadení v meste Nitra.
Kontrolou budú preskúmané najmä podmienky zadávania požiadaviek na dielo v zmysle čl. IV. Rámcovej zmluvy na uskutočnenie prác č.j. 1886/2023-OD zo strany mesta a plnenie týchto požiadaviek a ostatných povinností vyplývajúcich zo zmluvy zo strany zhotoviteľa. Súčasťou kontroly bude aj kontrola vystavených faktúr za dielo a kontrola plnenia povinností pri odovzdávaní a prevzatí diela.
- Kontrola súladu evidencie obstaraného hmotného majetku za posledné 4 roky so skutočným stavom majetku na Stredisku mestských služieb.
Cieľom bude overiť, či stav dlhodobého hmotného majetku (účet 022) a drobného hmotného majetku vedeného na podsúvahovom účte 751 zodpovedá skutočnosti. Kontrola bude zameraná aj na dodržiavanie Smernice č. 3/2020 o povinnostiach jednotlivých útvarov a odborov MsÚ vo vzťahu k hospodáreniu s majetkom mesta a na kontrolu vykonávania inventarizácie hmotného majetku v zmysle zákona č.431/2002 o účtovníctve v z.n.p.
- Kontrola dodržiavania zmluvných podmienok v oblasti zodpovednosti za vady a záruky za kvalitu diela pri investičných akciách realizovaných v rokoch 2022, 2023.
Kontrolou bude skontrolované aj uplatnenie reklamácie vady diela, odstraňovanie vád a následné potvrdenie o odstránení vád.
- Kontrola dodržiavania § 11 odst. 4 písm. l) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. v časti navrhovania a schvaľovania zástupcov mesta do štatutárnych

a kontrolných orgánov obchodných spoločností a iných právnických osôb s majetkovou účasťou mesta.

Výkon kontrolnej činnosti s určením predmetu kontroly, kontrolovaného subjektu a kontrolovaného obdobia je premietnutý v pláne kontrolnej činnosti na obdobie I. polroka 2024 na strane 4-5.

2. Plán mimokontrolnej činnosti

V zmysle ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov bude hlavný kontrolór mesta a útvár hlavného kontrolóra mimo plánu kontrolnej činnosti vykonávať:

- **spracovanie a predloženie mestskému zastupiteľstvu**
 - ✓ stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu za rok 2023
 - ✓ návrh plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra mesta na II. polrok 2024,
- **vedenie centrálnej evidencie sťažností**
 - ✓ vedenie databázy sťažností,
 - ✓ vybavovanie sťažností,
- **ostatná agenda**
 - ✓ vedenie dokumentácie z vykonaných kontrol v zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta
 - ✓ monitoring počtu prijatých opatrení a ich plnenia zo strany kontrolovaných subjektov,
- **vzdelávanie a odborná príprava zamestnancov ÚHK**
 - ✓ účasť na interných, resp. externých školeniach a seminároch k aktuálnym odborným otázkam súvisiacich s výkonom kontrolnej činnosti,
 - ✓ príprava kontrolóra na výkon kontroly, ktorá spočíva v naštudovaní všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov a ďalších dokumentov týkajúcich sa predmetu kontroly,
- **spolupráca s vedením mesta**
 - ✓ spracovanie získaných poznatkov z kontrol vo forme odporúčaní pre riadiace orgány mesta,
 - ✓ získavanie podnetov pre obsahové zameranie kontrolnej činnosti.

Ing. Darina Keselyová, v.r.
hlavná kontrolórka mesta Nitra

Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2024

I. Kontrola plnenia uznesení MZ a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami			
Uzn. MZ číslo zo dňa	K predmetu vykonanej kontroly	Počet kontrolovaných opatrení	Plnenie prijatého uznesenia a kontrola ÚHK ku dňu
249/2019-MZ 05.09.2019	Kontrola stavu nedokončených investícií evidovaných na účte 042.	6 opatrení	31.01.2024 8. opakovaná kontrola plnenia
64/2022-MZ 10.03.2022	Kontrola implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese mesta.	2 opatrenia	31.01.2024 1. opakovaná kontrola plnenia
283/2023-MZ 19.06.2023	Kontrola poskytnutých odmien zamestnancom MsÚ a podkladov na ich poskytnutie.	2 opatrenia	31.01.2024
329/2023-MZ 21.09.2023	Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom spoločnosti – Nitrianska investičná, s.r.o.	9 opatrení	31.01.2024
330/2023-MZ 21.09.2023	Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta – Súkromná základná umelecká škola, Ďurková 18, Nitra (TRALA škola).	2 opatrenia	30.01.2024
208/2023-MZ 25.05.2023	Kontrola dodržiavania Smernice o škodovom konaní v znení neskorších dodatkov.	3 opatrenia	29.02.2024
463/2022-MZ 05.12.2022	Kontrola efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta v oblasti odpadového hospodárstva.	12 opatrení	31.03.2024
457/2023-MZ 16.11.2023	Kontrola použitia finančných prostriedkov vložených formou členského príspevku do oblastnej organizácie Nitriansky organizácia cestovného ruchu vrátane kontroly postupov verejného obstarávania.	1 opatrenie	31.03.2024
110/2023-MZ 31.03.2023	Kontrola oprávnenosti využívania všetkých vyhradených parkovacích miest označených príslušnou dopravnou značkou, resp. dopravným zariadením na území mesta.	7 opatrení	30.04.2024

II. Kontroly		
Predmet kontroly, Kontrolovaný subjekt		Kontrolované obdobie
1.	Kontrola prevodov nehnuteľného majetku, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur. Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Nitre	rok 2023
2.	Kontrola opodstatnenosti nerealizovania investičných akcií, u ktorých bola projektová dokumentácia vyhotovená do konca roka 2022 a ostatných investičných akcií schválených v rozpočte mesta viac ako 2 roky. Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Nitre	aktuálne obdobie v čase kontroly
3.	Kontrola postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky na dodanie potravín. Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Nitre	roky 2022, 2023
4.	Kontrola súladu evidencie obstaraného hmotného majetku za posledné 4 roky so skutočným stavom majetku na Stredisku mestských služieb. Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Nitre	roky 2020 - 2023 a aktuálny stav v čase kontroly
5.	Kontrola dodržiavania zmluvných podmienok vyplývajúcich zo zmluvy na dodanie, opravy, obnovu a zriadenie zvislého, vodorovného a dočasného dopravného značenia a dopravných zariadení v meste Nitra. Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Nitre	od uzatvorenia zmluvy – aktuálny stav v čase kontroly
6.	Kontrola dodržiavania zmluvných podmienok v oblasti zodpovednosti za vady a záruky za kvalitu diela pri investičných akciách realizovaných v rokoch 2022, 2023. Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Nitre	roky 2022, 2023
7.	Kontrola dodržiavania § 11 odst. 4 písm. l) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. v časti navrhovania a schvaľovania zástupcov mesta do štatutárnych a kontrolných orgánov obchodných spoločností a iných právnických osôb s majetkovou účasťou mesta. Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Nitre	roky 2019 - 2023