



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. Darina Keselyová hlavný kontrolór mesta Nitra
Číslo materiálu:	755/2024
Názov materiálu:	Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025
Spracovateľ:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór
Napísal:	Ing. Darina Keselyová, hlavný kontrolór
Prizvať:	-
Dátum rokovania MZ:	12.12.2024
Dátum vyhotovenia:	18.11.2024
Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025 s c h v a ľ u j e Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2025

Podpis predkladateľa:	Ing. Darina Keselyová, v.r.
------------------------------	-----------------------------

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025

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, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.

V súlade s citovaným ustanovením predkladám návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025.

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 Nitra 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 Nitra schválených MZ uzn. čis. 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,

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

- zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- 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,
- zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,
- všeobecne záväzných nariadení, smerníc a poriadkov mesta a interných predpisov kontrolovaného subjektu.

Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025 vychádza z podnetu od poslancov MZ, z vlastného podnetu na základe poznatkov, ako aj z periodicity kontrolných akcií.

Štruktúra návrhu na vykonanie kontrol v I. polroku 2025 je nasledovná:

- štyri kontroly na Mestskom úrade Nitra;
- dve kontroly v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta;
- kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených minulými kontrolami.

Kontrolná činnosť bude v jednotlivých kontrolovaných subjektoch obsahovo zameraná hlavne na nasledovné oblasti:

Mestský úrad Nitra

- Kontrola prevodov nehnuteľného majetku v roku 2024, 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 dodržiavania Pokynu primátora mesta Nitry č.10/2021 k správe miestneho poplatku za rozvoj. Kontrolou budú prekontrolované povinnosti pracovníkov príslušných odborov vyplývajúcich z pokynu vrátane správnosti vyrubenia poplatku v zmysle VZN č. 14/2019 o miestnom poplatku za rozvoj.
- Kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v z.n.p. a Smernice primátora mesta Nitry č. 9/2024 o cestovných náhradách v znení dodatku č.1 v časti – zahraničná služobná cesta. Kontrolou bude prekontrolované dodržiavanie príslušného zákona a smernice pri zahraničných služobných cestách vrátane efektívnosti a účelovosti vynaložených finančných prostriedkov.
- Kontrola dodržiavania § 1 odst. 3 Cenníka mesta Nitra – poplatky za účasť na podujatiach organizovaných mestom. Kontrolou bude prekontrolovaný schvaľovací proces určenia výšky poplatkov primátorom mesta vrátane správnosti spracovania kalkulácie na príslušné podujatie.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta (ZŠ Fatranská, ZUŠ Vajanského)

- kontrola dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta odovzdaným do správy školy
- kontrola dodržiavania zákona o finančnej kontrole
- kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní
- kontrola vedenia účtovníctva a dodržiavania zákona o účtovníctve

Výkon kontrolnej činnosti s určením predmetu kontroly, kontrolovaného subjektu a kontrolovaného obdobia je premietnutý v „Návrhu plánu kontrolnej činnosti na obdobie I. polroka 2025“ (str. 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 útvar hlavného kontrolóra mimo plánu kontrolnej činnosti vykonávať:

- **spracovanie a predloženie mestskému zastupiteľstvu**
 - ✓ správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2024;
 - ✓ stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu za rok 2024;
 - ✓ návrh plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra mesta na II. polrok 2025;
- **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 finančných kontrol vo forme odporúčaní pre riadiace orgány mesta;
 - ✓ získavanie podnetov pre obsahové zameranie kontrolnej činnosti

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025

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	30.06.2025 10. opakovaná kontrola plnenia
64/2022-MZ 10.03.2022	Kontrola implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese mesta.	2 opatrenia	31.01.2025 2. opakovaná kontrola plnenia
109/2023-MZ 31.03.2023	Kontrola zákonnosti postupu mesta pri príprave a realizácii investičnej akcie“ Chodník popri ceste III. tr. Dlhá ul. od rodinného domu č. 95 po komunikáciu sprístupňujúcu letisko“ realizovanú v roku 2014.	1 opatrenie	30.04.2025
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	30.06.2025 2. opakovaná kontrola plnenia
283/2023-MZ 19.06.2023	Kontrola poskytnutých odmien zamestnancom MsÚ a podkladov na ich poskytnutie.	1 opatrenie	01.01.2025 4. opakovaná kontrola plnenia
69/2024-MZ 29.02.2024	Kontrola opodstatnenosti nerealizovania investičnej akcie „Kanalizácia na časti Šúdolskej ul. a ul. Antona Točíka“ z účtu 042 do majetku mesta.	1 opatrenie	28.02.2025
190/2024-MZ 30.05.2024	Kontrola súladu evidencie obstaraného hmotného majetku za posledné 4 roky so skutočným stavom na Stredisku mestských služieb.	4 opatrenia	31.05.2025
391/2024-MZ 24.10.2024	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.	3 opatrenia	31.05.2025
392/2024-MZ 24.10.2024	Kontrola hospodárenia v Základnej škole s materskou školou, Novozámocká 129 Nitra.	8 opatrení	31.05.2025
393/2024-MZ 24.10.2024	Kontrola postupov verejného obstarávania pri zadávaní zákazky na dodanie potravín.	1 opatrenie	30.06.2025

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

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 2024
2. Kontrola dodržiavania Pokynu primátora mesta Nitry č.10/2021 k správe miestneho poplatku za rozvoj. Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Nitre	roky 2022 - aktuálny stav v čase kontroly
3. Kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v z.n.p. a Smernice primátora mesta Nitry č. 9/2024 o cestovných náhradách v znení dodatku č.1 v časti – zahraničná služobná cesta. Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Nitre	roky 2022 - aktuálny stav v čase kontroly
4. Kontrola dodržiavania § 1 odst. 3 Cenníka mesta Nitra – poplatky za účasť na podujatiach organizovaných mestom. Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Nitre	roky 2023 - aktuálny stav v čase kontroly
5. Kontrola hospodárenia v Základnej škole, Fatranská 14, Nitra Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Fatranská 14, Nitra	rok 2024
6. Kontrola hospodárenia v ZUŠ Jozefa Rosinského, Vajanského 1, Nitra Kontrolovaný subjekt: ZUŠ Jozefa Rosinského, Vajanského 1, Nitra	rok 2024

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Stanovisko MR:

Mestská rada v Nitre na svojom zasadnutí konanom dňa 26.11.2024 prerokovala Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025 odporúča Mestskému zastupiteľstvu v Nitre schváliť Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2025