

Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2026

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám na prerokovanie a schválenie Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nitra na I. polrok 2026.

I. Úvod

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nitry je vypracovaný v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Plánovaný rozsah kontrolnej činnosti bude zameraný hlavne na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta a zohľadňuje návrhy poslancov mestského zastupiteľstva ako aj aktuálne potreby mesta v oblasti kontroly podľa posúdenia hlavnou kontrolórkou.

Cieľom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v I. polroku 2026 je:

- zabezpečenie kontroly efektívneho, hospodárneho a účelného nakladania s verejnými prostriedkami,
- preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta,
- zlepšenie vnútorného kontrolného prostredia na MsÚ a mestských organizáciách.

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

- kontrolnej činnosti
- mimokontrolnej činnosti (plnenie iných úloh)

2. Kontrolná činnosť

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 všeobecne záväzných právnych predpisov.

2.1. Pravidelné, tematické kontroly

Štruktúra návrhu na vykonanie kontrol v I. polroku 2026 je nasledovná:

- 4 kontroly na Mestskom úrade Nitra;
- 1 kontrola v organizačnej zložke - MsP;
- 1 kontrola v rozpočtovej organizácii;
- kontroly plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri výkone kontrol v predchádzajúcom období.

Kontrolná činnosť bude u jednotlivých kontrolovaných subjektov obsahovo zameraná hlavne na nasledovné oblasti:

- **Kontrola hospodárenia s mzdovými prostriedkami v rámci rozpočtovej kapitoly Mestská polícia.** Kontrola bude zameraná na overenie dodržiavania zákonných a interných pravidiel pri odmeňovaní zamestnancov MsP.

- **Kontrola dodržiavania zmluvných podmienok vyplývajúcich z autorských zmlúv o dielo uzatvorených na dielo „Adaptácia a realizácia hudobno-vzdelávacieho programu pre žiakov základných škôl za účelom posilnenia sociálnej inklúzie a prevencie“.** Kontrola bude zameraná na preverenie splnenia záväzkov v zmysle uzatvorených zmlúv zo strany objednávateľa a autora diela so zameraním na účelovosť vynaložených finančných prostriedkov.
- **Kontrola prevodov nehnuteľného majetku, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur.** Ide o povinnú kontrolu podľa § 18f ods. 1 písm. i) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. Kontrola bude zameraná na overenie správnosti a transparentnosti postupov pri prevodoch nehnuteľného majetku, ktorého všeobecná hodnota presiahla 20 000 eur, vrátane posúdenia súladu s právnymi a internými predpismi.
- **Kontrola výberu, evidencie a vyúčtovania poplatkov za stravné, vrátane režijných nákladov v zariadení školského stravovania v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitra.** Predmetom kontroly budú poplatky za stravné a režijné náklady uhrádzané zákonnými zástupcami žiakov a správnosť ich vyúčtovania v súlade so Všeobecne záväzným nariadením Mesta Nitry č. 8/2019 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu výdavkov v školách a školských výchovno-vzdelávacích zariadeniach, ako aj o výške a podmienkach úhrady v školských účelových zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitry v znení neskorších dodatkov.
- **Kontrola využiteľnosti nebytových priestorov Mestskej tržnice so zameraním na hospodárne a efektívne nakladanie s majetkom mesta.** Kontrola bude zameraná na posúdenie efektívnosti využívania nebytových priestorov Mestskej tržnice a na overenie, či je s majetkom mesta nakladané hospodárne, účelne a v súlade s platnými predpismi.
- **Kontrola dodržiavania Smernice č. 4/2007 o poskytovaní jednorazového finančného príspevku osobitným skupinám obyvateľov mesta Nitry v znení platných dodatkov.** Kontrola sa zameria na preverenie opodstatnenosti vyplatenia príspevkov osobitným skupinám obyvateľova v zmysle podmienok stanovených v smernici.

Výkon kontrolnej činnosti s určením predmetu kontroly, kontrolovaného subjektu a kontrolovaného obdobia je premietnutý v „Návrhu plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2026“ (str. 5-7).

2.2. Ostatné kontroly

- kontroly vykonávané na základe uznesení mestského zastupiteľstva
- kontroly vykonávané na základe podnetu primátora mesta, ak vec neznesie odklad
- kontroly na základe postúpení od príslušných orgánov verejnej správy
- kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavná kontrolórka dozvedela pri výkone svojej činnosti

3. Plnenie iných úloh

V rámci výkonu pôsobnosti podľa § 18d až § 18f zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov zabezpečuje ÚHK aj výkon ďalších činností nad rámec plánovanej kontrolnej činnosti:

Spracovanie a predkladanie materiálov mestskému zastupiteľstvu

- správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2025;
- spracovanie odborného stanoviska k Návrhu záverečného účtu mesta Nitra za rok 2025;
- vypracovanie a predloženie Návrhu plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra mesta na II. polrok 2026.

Administrácia sťažností a podnetov

- vedenie centrálnej evidencie doručených sťažností v súlade s internými predpismi mesta;
- spracovanie a vybavovanie sťažností v súlade so zákonom č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a ďalšími relevantnými predpismi, vrátane vyhotovovania stanovísk a návrhov opatrení;
- vybavovanie podnetov prijatých v súlade so zákonom č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- vybavovanie podnetov adresovaných hlavnému kontrolórovi spĺňajúcich vecnú príslušnosť.

Administratívna a evidenčná agenda kontrolnej činnosti

- vedenie a archivácia dokumentácie z vykonaných kontrol v súlade s interným predpisom „Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta“;
- monitorovanie stavu plnenia prijatých opatrení na základe vykonaných kontrol a vedenie evidencie spätnej väzby od kontrolovaných subjektov.

Odborné vzdelávanie a príprava na výkon kontroly

- účasť na odborných školeniach, seminároch a vzdelávacích aktivitách, zameraných na aktuálne legislatívne a odborné otázky súvisiace s výkonom kontrolnej činnosti,
- príprava kontrolóra na konkrétne kontroly, ktorá zahŕňa analýzu všeobecne záväzných právnych predpisov, interných aktov riadenia a dokumentov súvisiacich s predmetom kontroly.

Spolupráca s vedením mesta a inými orgánmi

- spracovanie výstupov a zistení z kontrolnej činnosti do podoby odporúčaní pre riadiace orgány mesta s cieľom zlepšenia vnútorných kontrolných mechanizmov;
- komunikácia s vedením mesta a poslancami mestského zastupiteľstva pri získavaní podnetov na obsahové zameranie kontrolnej činnosti v ďalších obdobiach;
- vypracovanie odborných stanovísk na preverenie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania;
- účasť hlavnej kontrolórky na rokovaní orgánov mesta.

4. Záver

Plán kontrolnej činnosti je záväzný pre hlavného kontrolóra a môže byť upravený alebo doplnený podľa rozhodnutí mestského zastupiteľstva. Hlavný kontrolór je povinný predkladať správu o výsledkoch kontrol mestskému zastupiteľstvu podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona č.369/1990 Zb.

Poradie kontrol uvedené v tomto pláne má orientačný charakter a môže byť operatívne upravené v priebehu jeho realizácie, a to v závislosti od dostupnosti kontrolovaných subjektov, ako aj organizačných a kapacitných možností útvaru hlavného kontrolóra.

Vzhľadom na rozsah, komplexnosť a charakter niektorých kontrolných akcií, môže byť ich ukončenie presunuté do nasledujúceho kontrolného obdobia, najmä ak si ich realizácia vyžaduje dlhší čas alebo doplnenie nevyhnutných podkladov.

Ing. Oľga Hetényiová, v.r.
hlavná kontrolórka Mesta Nitra

Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2026

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.	5 opatrení	28.02.2026 12. opakovaná kontrola plnenia
64/2022-MZ 10.03.2022	Kontrola implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese mesta.	2 opatrenia	31.01.2026 3. 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	30.04.2026 1. opakovaná kontrola plnenia
110/2023-MZ 31.03.2023	Kontrola oprávnenosti využívania všetkých vyhradených parkovacích miest označených príslušnou dopravnou značkou, resp. dopravným zariadením na území mesta.	1 opatrenie	31.03.2026 4. opakovaná kontrola plnenia
283/2023-MZ 19.06.2023	Kontrola poskytnutých odmien zamestnancom MsÚ a podkladov na ich poskytnutie.	1 opatrenie	mesačne 14. 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	28.02.2026 1. opakovaná kontrola plnenia
190/2024-MZ 30.05.2024	Kontrola súladu evidencie obstaraného hmotného majetku za posledné 4 roky so skutočným stavom na Stredisku mestských služieb.	3 opatrenia	31.05.2026 1. opakovaná kontrola plnenia
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.	2 opatrenia	31.03.2026 1. opakovaná kontrola plnenia
450/2024-MZ 21.11.2024	Kontrola uplatňovania právomocí a povinností mesta vyplývajúcich zo zákona č. 56/2012 Z.z. o cestnej doprave.	2 opatrenia	30.04.2026 1. opakovaná kontrola plnenia

122/2025-MZ 24.04.2025	Kontrola hospodárnosti a efektívnosti zadávania a vypracovania projektových dokumentácií, architektonických a urbanistických štúdií dodávateľským spôsobom.	1 opatrenie	31.01.2026
123/2025-MZ 24.04.2025	Kontrola tvorby a čerpania mzdového fondu v rozpočtovej kapitole vnútorná správa podľa jednotlivých odborov vo vzťahu k platnej organizačnej štruktúre mesta k okamihu čerpania mzdového fondu.	1 opatrenie	28.02.2026
247/2025-MZ 26.06.2025	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	4 opatrenia	28.02.2026
314/2025-MZ 18.09.2025	Kontrola hospodárenia v Základnej škole, Fatranská 14, Nitra	8 opatrení	28.02.2026
315/2025-MZ 18.09.2025	Kontrola dodržiavania Pokynu primátora mesta Nitry č. 10/2021 k správe miestneho poplatku za rozvoj.	4 opatrenia	28.02.2026
394/2025-MZ 11.11.2025	Kontrola hospodárenia v Základnej umeleckej škole Jozefa Rosinského, Vajanského 1, Nitra	17 opatrení	31.03.2026

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 2025
2.	Kontrola hospodárenia s mzdovými prostriedkami v rámci rozpočtovej kapitoly Mestská polícia. Kontrolovaný subjekt: Mestská polícia mesta Nitry	rok 2025
3.	Kontrola dodržiavania zmluvných podmienok vyplývajúcich z autorských zmlúv o dielo uzatvorených na dielo „Adaptácia a realizácia hudobno-vzdelávacieho programu pre žiakov základných škôl za účelom posilnenia sociálnej inklúzie a prevencie“. Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Nitre	roky 2023 – 2025
4.	Kontrola výberu, evidencie a vyúčtovania poplatkov za stravné v zariadení školského stravovania v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitra. Kontrolovaný subjekt: vybrané zariadenie školského stravovania	rok 2025
5.	Kontrola využiteľnosti nebytových priestorov Mestskej tržnice so zameraním na hospodárne nakladanie s majetkom mesta. Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Nitre	aktuálny stav v čase kontroly
6.	Kontrola dodržiavania Smernice č. 4/2007 o poskytovaní jednorazového finančného príspevku osobitným skupinám obyvateľov mesta Nitry v znení platných dodatkov. Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Nitre	rok 2025