



PRAVIDLÁ KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA NITRY

Účinnosť od 05.03.2026

Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nitry

Mesto Nitra v zmysle § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vydáva tieto „Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nitry“ (ďalej len „Pravidlá“).

Článok 1 Všeobecné ustanovenia

1. Postavenie hlavného kontrolóra, rozsah jeho kontrolnej činnosti a úlohy hlavného kontrolóra stanovuje zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).
2. Rozsah kontrolnej činnosti vykonávanej kontrolným orgánom je ustanovený osobitným predpisom¹. Ustanoveniami týchto Pravidiel nie sú dotknuté oprávnenia iných orgánov a subjektov vykonávajúcich kontrolu alebo subjektov vykonávajúcich kontrolu podľa osobitných predpisov.
3. Kontrolná činnosť sa nevzťahuje na konanie, v ktorom v oblasti verejnej správy mesto rozhoduje o právach, právom chránených záujmoch alebo o povinnostiach právnických osôb alebo fyzických osôb. Postup podľa týchto Pravidiel sa nevzťahuje ani na výkon finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj ako „zákon o finančnej kontrole a audite“), ktorý je upravený pre podmienky mesta a ostatných subjektov v podmienkach územnej samosprávy interným predpisom.
4. Kontrolu v zmysle týchto Pravidiel vykonávajú:
 - a) hlavný kontrolór
 - b) zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra (ÚHK)
 - c) prizvané osoby
5. Na účely týchto Pravidiel sa rozumie:
 - a) **kontrolným orgánom** je hlavný kontrolór mesta a zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra,
 - b) **kontrolovaným subjektom** je subjekt, ktorý podlieha kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podľa osobitného predpisu²,
 - c) **tretími osobami** sú právnické a fyzické osoby, ktoré majú ku kontrolovanému subjektu vzťah dodávateľa výkonov, tovarov, prác a služieb, alebo akákoľvek iná právnická osoba alebo fyzická osoba, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné pre výkon kontroly,
 - d) **prizvanými osobami** sú zamestnanci iných orgánov verejnej správy alebo iných právnických osôb, alebo fyzické osoby s ich súhlasom, ak je ich odbornosť alebo iná spôsobilosť pre kontrolu nevyhnutná, alebo ak je to odôvodnené osobitnou povahou kontroly.
6. Zamestnanci ÚHK a prizvané osoby sú oprávnení vykonávať kontrolu len na základe písomného poverenia na vykonanie kontroly vydaného hlavným kontrolórom.

¹ § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

² § 18d ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Článok 2

Prizvaná osoba a úhrada nákladov vzniknutých v súvislosti s vykonaním kontroly

1. Účasť prizvaných osôb na kontrole sa považuje za iný úkon vo všeobecnom záujme³.
2. Prizvanie osôb k výkonu kontroly je v kompetencii hlavného kontrolóra a podlieha predchádzajúcemu schváleniu primátorom mesta.
3. Náklady vzniknuté v súvislosti s vykonávaním kontroly prizvanej osobe uhrádza mesto Nitra. Na tento účel musia byť súčasne vyčlenené finančné prostriedky v rozpočte mesta.
4. Za náklady podľa odseku 3 sa považuje náhrada mzdy, prípadne platu vo výške priemerného zárobku a náhrady podľa osobitného predpisu⁴.

Článok 3

Plán kontrolnej činnosti

1. Návrh plánu kontrolnej činnosti zostavuje hlavný kontrolór.
2. Návrh plánu kontrolnej činnosti obsahuje spravidla názov kontroly, kontrolované obdobie, označenie kontrolovaného subjektu a zameranie kontroly.
3. Hlavný kontrolór predkladá návrh plánu kontrolnej činnosti mestskému zastupiteľstvu na schválenie a to raz za šesť mesiacov.
4. Hlavný kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť prioritne na základe plánu kontrolnej činnosti schváleného mestským zastupiteľstvom. Pri zostavovaní návrhu plánu kontrolnej činnosti hlavný kontrolór vychádza z vlastnej analýzy kontrolovaného prostredia, vlastných zistení a periodicity kontrolných akcií. Prihliada na podnety od primátora mesta a poslancov mestského zastupiteľstva, tým nie je dotknuté oprávnenie mestského zastupiteľstva a primátora podľa osobitného predpisu⁵.
5. Ak oprávnený orgán alebo subjekt verejnej správy požiada o neodkladné poskytnutie súčinnosti pri plnení ich úloh, má vykonanie takejto kontroly, ako aj kontroly vykonanej za účelom preverenia podnetu fyzickej osoby o protispoločenskej činnosti podľa osobitného predpisu⁶ prednosť pred kontrolou v schválenom pláne kontrolnej činnosti.
6. Zodpovedný zamestnanec ÚHK zabezpečí zverejnenie návrhu plánu kontrolnej činnosti podľa osobitného predpisu⁷ na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta v sekcii „Hlavný kontrolór“.
7. Zodpovedný zamestnanec ÚHK zabezpečí zverejnenie plánu kontrolnej činnosti, ktorý schválilo mestské zastupiteľstvo, na webovom sídle mesta v sekcii „Hlavný kontrolór“.

Článok 4

Oprávnenia a povinnosti kontrolného orgánu ako oprávnenej osoby

1. Na kontrolný orgán v súvislosti s výkonom kontroly sa vzťahujú **oprávnenia** podľa § 20 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole a audite.
2. Na kontrolný orgán v súvislosti s výkonom kontroly sa vzťahujú **povinnosti** podľa § 20 ods. 3 a 4 zákona o finančnej kontrole a audite.

³ Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov.

⁴ Napr. zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

⁵ § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

⁶ Zákon č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

⁷ § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

3. Oprávnenia ustanovené v § 20 ods. 1 písm. a) a b) a ods. 2 a povinnosti ustanovené v § 20 ods. 3 písm. a), c) a e) a ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite sa rovnako vzťahujú aj na prizvané osoby.

Článok 5

Oprávnenia a povinnosti kontrolovaného subjektu ako povinnej osoby

1. Na kontrolovaný subjekt v súvislosti s výkonom kontroly sa vzťahujú **oprávnenia** podľa § 21 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole a audite.
2. Na kontrolovaný subjekt v súvislosti s výkonom kontroly sa vzťahujú **povinnosti** podľa § 21 ods. 3 a 4 zákona o finančnej kontrole a audite.
3. Oprávnenia ustanovené v § 21 ods. 1 písm. a) a ods. 2 a povinnosti ustanovené v § 21 ods. 3 písm. a) až c) a ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite sa rovnako vzťahujú aj na tretie osoby.

Článok 6

Výkon kontroly

Kontrolná činnosť prebieha v nasledujúcich nadväzujúcich fázach:

1. Prípravná fáza kontroly

V rámci prípravy hlavný kontrolór určí predmet, cieľ, rozsah a časový harmonogram kontroly. Následná odborná príprava na výkon kontroly spočíva v podrobnom naštudovaní všeobecne záväzných právnych predpisov, interných aktov riadenia a ďalších dokumentov súvisiacich s kontrolovanou oblasťou. V odôvodnených prípadoch môže byť hlavným kontrolórom vypracovaná osobitná metodika na výkon konkrétnej kontroly, najmä ak ide o špecifické alebo komplexné kontrolné úlohy. Hlavný kontrolór môže vzhľadom na povahu a rozsah kontroly určiť vedúceho kontrolnej skupiny.

2. Výkon kontroly

Ide o proces a realizáciu samotnej kontrolnej činnosti. Hlavný kontrolór vopred oznámi kontrolovanému subjektu začatie kontroly, jej cieľ a rozsah súčinnosti, ktorú bude kontrolovaný subjekt povinný poskytnúť. Kontrolný orgán počas výkonu kontroly preskúmava príslušné doklady, postupy, rozhodnutia a ďalšie relevantné materiály z hľadiska ich súladu s právnymi predpismi, internými pravidlami a ďalšími kontrolnými kritériami. Zistenia z kontroly sa zaznamenávajú v návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy o výsledku kontroly. Súčasťou výsledkov kontroly môžu byť odporúčania, poznámky alebo poznatky kontrolného orgánu, pokiaľ sú svojím charakterom zamerané na podporu zefektívnenia činnosti fungovania kontrolovaného subjektu alebo na potrebu vysvetliť skutočnosti súvisiace s kontrolou.

- a) Ak je kontrolovaným subjektom Mestský úrad v Nitre, kontrola sa otvára u prednostu Mestského úradu v Nitre; návrh čiastkovej správy/návrh správy o výsledku kontroly a čiastková správa/správa o výsledku kontroly sa odovzdávajú prednostovi Mestského úradu v Nitre;
- b) Ak je kontrolovaným subjektom príspevková organizácia mesta, rozpočtová organizácia mesta, obchodná spoločnosť mesta, kontrola sa otvára u štatutára; návrh čiastkovej správy/návrh správy o výsledku kontroly a čiastková správa/správa o výsledku kontroly sa odovzdávajú štatutárovi;
- c) Ak je kontrolovaným subjektom osoba, ktorej boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu, kontrola sa otvára u osoby, ktorej boli z rozpočtu mesta poskytnuté finančné prostriedky; ak ide o právnickú osobu, kontrola sa otvára u jej štatutárneho orgánu. Rovnako sa postupuje aj pri odovzdaní návrhu čiastkovej správy/návrhu správy o výsledku kontroly a čiastkovej správe/správe o výsledku kontroly.

3. Záverečná fáza kontroly

V tejto fáze ak:

- a) boli zistené nedostatky: kontrolný orgán doručí kontrolovanému subjektu návrh čiastkovej správy alebo návrh správy a vyhodnotí prípadné písomné námietky kontrolovaného subjektu. Ak kontrolovaný subjekt k pravdivosti, úplnosti alebo preukázateľnosti zistených nedostatkov, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení, uvedeným v návrhu správy nepredloží námietky v určenej lehote považujú sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení za akceptované. V prípade ak kontrolovaný subjekt podá námietky, kontrolný orgán preverí opodstatnenosť námietok a zohľadní opodstatnené námietky v čiastkovej správe alebo správe o výsledku kontroly a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámi povinnej osobe v čiastkovej správe alebo správe o výsledku kontroly. Hlavný kontrolór po zvážení prerokuje s kontrolovaným subjektom skutočnosti zistené počas kontroly. Následne kontrolný orgán doručí kontrolovanému subjektu čiastkovú správu alebo správu o výsledku kontroly;
- b) neboli zistené nedostatky: kontrolný orgán vypracuje len čiastkovú správu alebo správu o výsledku kontroly a doručí ju kontrolovanému subjektu.

4. Ukončenie kontroly

- a) Kontrola je ukončená dňom zaslania správy. Zaslaním čiastkovej správy je skončená tá časť, ktorej sa čiastková správa týka.
- b) Ak sú po skončení kontroly zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejmé nesprávnosti sa postupuje podľa § 22 ods. 7 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite.

Článok 7
Dokumentácia z kontrolnej činnosti

- 1. Dokumentáciu z kontrolnej činnosti tvoria najmä, nie výlučne:
 - a) písomné poverenie na výkon kontroly,
 - b) písomné oznámenie o začatí kontroly,
 - c) návrh čiastkovej správy o výsledku kontroly alebo návrh správy o výsledku kontroly,
 - d) písomné námietky a príslušná dokumentácia,
 - e) čiastková správa o výsledku kontroly alebo správa o výsledku kontroly,
 - f) zápisnica z prerokovania,
 - g) stanoviská, vyjadrenia, dokumentácia s doplňujúcimi podkladmi, ktoré boli vyžiadané počas výkonu kontroly a pod.,
 - h) potvrdenie o prevzatí a odovzdaní dokladov, podkladov a informácií poskytnutých pre výkon kontroly,
 - i) dokumentácia o plnení/splnení opatrení.
- 2. Návrh čiastkovej správy o výsledku kontroly alebo návrh správy o výsledku kontroly obsahuje náležitosti podľa § 22 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite.
- 3. Čiastková správa o výsledku kontroly alebo správa o výsledku kontroly, ak neboli zistené nedostatky obsahuje náležitosti podľa § 22 ods. 3 písm. a) až d) zákona o finančnej kontrole a audite a dátum jej vyhotovenia.
- 4. Čiastková správa o výsledku kontroly alebo správa o výsledku kontroly, ak boli zistené nedostatky obsahuje náležitosti podľa § 22 ods. 3 písm. a) až d) a ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite a dátum jej vyhotovenia.

5. Návrh čiastkovej správy a čiastkovú správu o výsledku kontroly môže hlavný kontrolór vypracovať, ak:
 - a) je potrebné skončiť kontrolu v určitej časti predmetu kontroly,
 - b) je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku alebo
 - c) vykonáva kontrolu vo viacerých kontrolovaných subjektoch.
6. Dokumentácia podľa ods. 1 a iné doklady vyhotovené v rámci výkonu kontroly sa považujú za registrátúrne záznamy, s ktorými sa nakladá spôsobom podľa registrátúrneho poriadku mesta.

Článok 8 **Inštitút prerokovania**

1. Ak si povaha kontrolných zistení vyžaduje ich osobitné vysvetlenie, hlavný kontrolór je oprávnený prerokovať tieto zistenia s kontrolovaným subjektom a treťou osobou. Zistené skutočnosti, ktoré sú obsahom návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy o výsledku kontroly, sa s kontrolovaným subjektom prerokujú pred dorúčením čiastkovej správy alebo správy o výsledku kontroly.
2. Prerokovania sú oprávnení zúčastniť sa: hlavný kontrolór, referenti ÚHK a zástupcovia kontrolovaného subjektu, príp. tretie osoby.
3. Z prerokovania sa vždy vyhotoví zápisnica.

Článok 9 **Správa hlavného kontrolóra o výsledkoch ukončených kontrol**

1. Hlavný kontrolór predkladá priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí správy o výsledku ukončených kontrol.
2. Správy o výsledku kontrol sa predkladajú mestskému zastupiteľstvu spravidla v súhrnnom znení. Súhrnná informácia obsahuje najmä cieľ a zameranie kontroly, stručné zhrnutie legislatívneho rámca, zhrnutie kontrolných zistení a informáciu o prijatých alebo navrhovaných opatreniach.
3. Podrobné správy o výsledku kontrol sú súčasťou spisovej dokumentácie a sú k dispozícii na Útvare hlavného kontrolóra.
4. Správy o výsledkoch ukončených kontrol sa zverejňujú na webovom sídle mesta v sekcii „Hlavný kontrolór“.

Článok 10 **Predpojatosť**

1. Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra a prizvaná osoba, ktorým sú známe skutočnosti zakladajúce pochybnosti o ich predpojatosti vo vzťahu k vykonávanej kontrole k povinnej osobe alebo k tretej osobe, sú povinní tieto skutočnosti písomne oznámiť hlavnému kontrolórovi a sú povinní zdržať sa konania, ktoré vedie alebo by mohlo viesť k ich predpojatosti.
2. Kontrolovaný subjekt môže proti účasti zamestnanca útvaru hlavného kontrolóra a prizvanej osoby na kontrole podať písomné námietky hlavnému kontrolórovi s uvedením dôvodu námietok, ak má pochybnosti o ich predpojatosti. Podanie námietok nemá odkladný účinok.
3. Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra a prizvaná osoba, proti ktorým podal kontrolovaný subjekt námietky alebo bolo uskutočnené písomné oznámenie o predpojatosti, sú oprávnení vykonávať pri kontrole len také úkony, ktoré nedovoľujú odklad.

4. Hlavný kontrolór je povinný rozhodnúť o námietkach proti zamestnancovi útvaru hlavného kontrolóra a prizvanej osobe v termíne podľa osobitného predpisu⁸ odo dňa doručenia písomných námietok alebo písomného oznámenia podľa odseku 1 a písomne oboznámiť s týmto rozhodnutím toho, kto oznámil pochybnosti o predpojatosti alebo podal námietku.

Článok 11 **Mlčanlivosť**

1. Hlavný kontrolór, zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra a prizvaná osoba sú povinní zachovať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone kontroly. Táto povinnosť trvá aj po skončení funkčného obdobia hlavného kontrolóra a po skončení pracovného vzťahu alebo obdobného vzťahu.
2. Zamestnancov útvaru hlavného kontrolóra môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti primátor mesta.
3. Hlavného kontrolóra môže oslobodiť od povinnosti mlčanlivosti mestské zastupiteľstvo uznesením.

Článok 12 **Spoločné a prechodné ustanovenia**

1. Dokumentácia z vykonaných kontrol a správy o výsledkoch kontroly predkladané mestskému zastupiteľstvu sú úradnými písomnosťami, ktoré sa archivujú v zmysle registratúrneho poriadku.
2. Poskytovanie informácií o priebežných zisteniach počas výkonu kontroly je neprípustné.
3. Hlavný kontrolór je povinný oznámiť podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu príslušným orgánom, pričom tieto podozrenia sa v návrhu čiastkovej správy, návrhu správy, čiastkovej správe alebo v správe o výsledku kontroly neuvádzajú.
4. Ak tieto Pravidlá neustanovujú inak, pri kontrolnej činnosti sa primerane použijú ustanovenia Zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
5. V prípade zmeny alebo zrušenia právnych predpisov, na ktoré tieto Pravidlá odkazujú, sa odo dňa nadobudnutia účinnosti takejto zmeny alebo nových právnych predpisov automaticky uplatnia príslušné právne predpisy.

Článok 13 **Záverečné ustanovenia**

1. Tieto Pravidlá boli schválené uznesením Mestského zastupiteľstva v Nitre č. 77/2026 dňa 5.3.2026 a nadobúdajú účinnosť dňom schválenia.
2. Nadobudnutím účinnosti týchto Pravidiel sa rušia doterajšie Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nitry schválené uznesením zastupiteľstva č.39/2016 – MZ zo dňa 10.3.2016.

⁸ § 26 ods. 5 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.