

Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2026

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

1. 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 II. 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
- mimo kontrolnej činnosti (plnenie iných úloh).

2. Kontrolná činnosť

Kontrolná činnosť bude realizovaná v zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nitry schválených MZ uzn. čís. 77/2026-MZ a v súlade s príslušnými ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov.

2.1. Pravidelné, tematické kontroly

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

- 2 kontroly na Mestskom úrade Nitra;
- 1 kontrola v obchodnej spoločnosti;
- 2 kontroly v rozpočtovej organizácii;
- kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri výkone kontrol v predchádzajúcom období.

Kontrolná činnosť bude u vybraných kontrolovaných subjektoch obsahovo zameraná hlavne na nasledovné oblasti:

- **Kontrola evidencie zákaziek a uplatnenia správneho postupu verejného obstarávania po dosiahnutí finančného limitu 50 000 € bez DPH.** Kontrola bude zameraná na preverenie vedenia evidencie zákaziek a dodržiavania postupov verejného obstarávania pri zákazkách, pri ktorých po dosiahnutí finančného limitu 50 000 € bez DPH vznikla povinnosť uplatniť postup podľa zákona o verejnom obstarávaní.
- **Kontrola vybraných oblastí hospodárenia a súvisiacich procesov pri správe majetku mesta Nitra zvereného na výkon správy spoločnosti Služby Nitra, s. r. o..** Preverenie vybraných oblastí hospodárenia a súvisiacich procesov pri správe majetku mesta zvereného na výkon správy obchodnej spoločnosti, so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov a s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť a transparentnosť pri nakladaní s majetkom mesta.
- **Kontrola vymáhania daňových nedoplatkov.** Kontrola sa zameria na preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných postupov pri správe a vymáhaní daňových nedoplatkov a na posúdenie efektívnosti vymáhania pohľadávok mesta.
- **Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami určenými na kapitálové výdavky v Základnej škole Šťastného 22, Nitra.** Cieľom kontroly je preveriť spôsob nakladania s finančnými prostriedkami určenými na kapitálové výdavky a dodržiavanie podmienok ich použitia.
- **Kontrola hospodárenia v Základnej škole Benkova 34, Nitra.** Kontrola sa zameria na preverenie vybraných oblastí hospodárenia a súvisiacich procesov nakladania s verejnými prostriedkami a majetkom školy, správnosti vedenia účtovných a finančných operácií, ako aj dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov v základnej škole.

Výkon kontrolnej činnosti s určením predmetu kontroly, kontrolovaného subjektu a kontrolovaného obdobia je premietnutý v „Návrhu plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2026“ (str. 4 a 5).

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

- spracovanie odborného stanoviska k Návrhu rozpočtu mesta na roky 2027 - 2029;
- vypracovanie a predloženie Návrhu plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra mesta na I. polrok 2027.

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 internými predpismi;
- 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 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. Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku bude vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti a bude zahŕňať kontroly časovo spadajúce do II. polroka 2026 podľa termínov vyplývajúcich z uznesení MZ a MR.

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

Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2026

I. Kontroly		
Predmet kontroly, Kontrolovaný subjekt		Kontrolované obdobie
1.	Kontrola evidencie zákaziek a uplatnenia správneho postupu verejného obstarávania po dosiahnutí finančného limitu 50 000 € bez DPH. Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Nitre	rok 2025
2.	Kontrola vybraných oblastí hospodárenia a súvisiacich procesov pri správe majetku mesta Nitra zvereného na výkon správy spoločnosti Službyt Nitra, s. r. o. Kontrolovaný subjekt: Spoločnosť Službyt Nitra, s. r. o.	rok 2025
3.	Kontrola vymáhania daňových nedoplatkov. Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Nitre	rok 2025
4.	Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami určenými na kapitálové výdavky v Základnej škole Ščasného 22, Nitra Kontrolovaný subjekt: ZŠ Ščasného 22, Nitra	roky 2022 - 2024
5.	Kontrola hospodárenia v Základnej škole Benkova 34, Nitra Kontrolovaný subjekt: ZŠ Benkova 34, Nitra	rok 2025

2. Kontrola plnenia uznesení a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku		
P. č.	K predmetu vykonanej kontroly	Počet kontrolovaných opatrení
1.	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	1 opatrenie
2.	Kontrola dodržiavania Pokynu primátora mesta Nitry č. 10/2021 k správe miestneho poplatku za rozvoj.	1 opatrenie
3.	Kontrola stavu plnenia uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom mesta Nitra.	3 opatrenia
4.	Kontrola dodržiavania § 1 odst. 3 Cenníka mesta Nitra – poplatky za účasť na podujatiach organizovaných mestom.	3 opatrenia
5.	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“.	5 opatrení
6.	Kontrola oprávnenosti využívania všetkých vyhradených parkovacích miest označených príslušnou dopravnou značkou, resp. dopravným zariadením na území mesta.	1 opatrenie