Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2027

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 I. polrok 2027.

I. Úvod

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nitra 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 2027 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:

- z kontrolnej činnosti
- z mimokontrolnej činnosti (plnenie iných úloh)

2. Kontrolná činnosť

Kontrolná činnosť bude realizovaná v zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nitra schválených uznesením MZ zo dňa 05.03.2026 číslo 77/2026-MZ a v súlade s príslušnými ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov.

2.1. Pravidelné a tematické kontroly

Štruktúra návrhu na vykonanie kontrol v I. polroku 2027 je nasledovná:

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

Kontrolná činnosť u jednotlivých kontrolovaných subjektov sa obsahovo zameria najmä na nasledujúce oblasti:

- **Kontrola prevodov nehnuteľného majetku v roku 2026, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 tis. 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 splnenia podmienok pri vydávaní parkovacích kariet podľa § 8 ods. 1 VZN č. 1/2024 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na vymedzených úsekoch miestnych ciest na území mesta Nitra v znení platných dodatkov.** Kontrola bude zameraná na overenie oprávnenosti žiadateľov na vydanie parkovacích kariet, splnenie podmienok na ich vydanie a dodržiavanie vybraných ustanovení VZN pri vydaní parkovacích kariet.

- **Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta športovému klubu HK Nitra s.r.o.** Kontrola bude zameraná na preverenie oprávnenosti, účelovosti a správnosti použitia pridelených finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Nitry a ich súlad so zmluvou o poskytnutí dotácie.

- **Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami poskytnutými na prevádzkovanie kompostárne.** Kontrola bude zameraná na preverenie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami vynaloženými na prevádzku kompostárne. Zároveň kontrola preverí súlad poskytovania a vyúčtovania finančných prostriedkov určených na jej prevádzku s podmienkami stanovenými v príslušných zmluvách.

- **Kontrola evidencie a odvodu finančnej hotovosti na vybraných pracoviskách mesta.** Kontrola bude zameraná na úplnosť a včasnosť odvodu vybratej finančnej hotovosti z jednotlivých pracovísk do hlavnej pokladnice mesta, vrátane kontroly evidencie a súladu vybratej hotovosti s evidovanými úkonmi. Predmetom kontroly budú hotovostné pokladne na úseku referátu klientskeho centra, referátu matričného úradu, referátu evidencie obyvateľov a domov, a referátu správy, prevádzky a údržby pohrebísk a cintorínov.

- **Kontrola hospodárenia v ZŠ s MŠ Na Hôrke 30 Nitra.** Kontrola sa zameria na preverenie vybraných oblastí hospodárenia a súvisiacich procesov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom školy, správnosti vedenia účtovných a finančných operácií, a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov. Súčasťou kontroly bude preverenie použitia finančných prostriedkov určených na bežnú údržbu a opravy majetku školy.

Výkon plánovanej kontrolnej činnosti je premietnutý v „Návrhu plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2027“ (str. 5 - 6), ktorý zároveň zobrazuje kontroly plnenia uznesení MZ a kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených v predchádzajúcich kontrolách.

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 a informácií, 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 hlavná kontrolórka mesta a ÚHK výkon ďalších činností nad rámec plánovanej kontrolnej činnosti:

Spracovanie a predkladanie materiálov mestskému zastupiteľstvu

- správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2026;
- spracovanie odborného stanoviska k Návrhu záverečného účtu mesta Nitra za rok 2026;
- vypracovanie a predloženie Návrhu plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra mesta na II. 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 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, konferenciách, 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, poslancami MZ 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 rokovaniach 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 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 2027

1.	Kontroly	
	Predmet kontroly, Kontrolovaný subjekt	**Kontrolované obdobie**
1.	Kontrola prevodov nehnuteľného majetku v roku 2026, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 tis. Eur. **Kontrolovaný subjekt:** Mestský úrad v Nitre	Rok 2026
2.	Kontrola splnenia podmienok pri vydávaní parkovacích kariet podľa § 8 ods. 1 VZN č. 1/2024 o dočasnom parkovaní motorových vozidiel na vymedzených úsekoch miestnych ciest na území mesta Nitra v znení platných dodatkov. **Kontrolovaný subjekt:** Mestský úrad v Nitre	Rok 2026
3.	Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta športovému klubu HK Nitra s.r.o. **Kontrolovaný subjekt:** Mestský úrad v Nitre	Rok 2026
4.	Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami poskytnutými na prevádzkovanie kompostárne. **Kontrolovaný subjekt:** Nitrianske komunálne služby, s.r.o.	Rok 2026
5.	Kontrola evidencie a odvodu finančnej hotovosti na vybraných pracoviskách mesta. **Kontrolovaný subjekt:** Mestský úrad v Nitre	Rok 2026
6.	Kontrola hospodárenia v ZŠ s MŠ Na Hôrke **Kontrolovaný subjekt:** ZŠ s MŠ Na Hôrke 30, Nitra	Rok 2026

2. Kontrola plnenia uznesení a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku	
P. č.	**K predmetu vykonanej kontroly**
1.	Kontrola stavu nedokončených investícií evidovaných na účte 042.
2.	Kontrola opodstatnenosti nezaradenia investičnej akcie „Kanalizácia na časti Šúdolskej ul. a ul. Antona Točíka“ z účtu 042 do majetku mesta.
3.	Kontrola výberu, evidencie a vyúčtovania poplatkov za stravné, vrátane režijných nákladov v zariadení školského stravovania v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitra - Zariadenie školského stravovania pri Základnej škole Beethovenova 11, Nitra.
4.	Kontrola dodržiavania povinností Správy cintorínov - Referátu pre správu pohrebísk a cintorínov v oblasti výstavby hrobového príslušenstva na cintorínoch v meste Nitra a kontrola súladu tejto výstavby s podmienkami stanovenými vo Všeobecne záväznom nariadení Mesta Nitra č. 4/2022 o pohrebiskách v meste Nitra a ich prevádzkovom poriadku.
5.	Kontrola hospodárenia s mzdovými prostriedkami v rámci rozpočtovej kapitoly Mestská polícia.
6.	Kontrola dodržiavania zákonných povinností mesta v oblasti zabezpečenia pravidelných prehliadok stavebno-technického stavu mostných objektov vo vlastníctve mesta Nitra.
7.	Kontrola hospodárenia v Základnej umeleckej škole Jozefa Rosinského, Vajanského 1, Nitra.
8.	Kontrola evidencie a platnosti nájomných zmlúv vo vzťahu k majetku mesta Nitra zverenému na výkon správy spoločnosti Služby Nitra, s.r.o.
9.	Kontrola oprávnenosti využívania všetkých vyhradených parkovacích miest označených príslušnou dopravnou značkou, resp. dopravným zariadením na území mesta.
10.	Kontrola využiteľnosti nebytových priestorov Mestskej tržnice so zameraním na hospodárne nakladanie s majetkom mesta.