



Prievidza

Mesto Prievidza, Námestie slobody 14, 971 01 Prievidza

Materiál mestského zastupiteľstva

Číslo: 3/2026
Mestské zastupiteľstvo: 09.02.2026

Názov materiálu: Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2025

Predkladá: Ing. Henrieta Pietriková
hlavná kontrolórka mesta

Spracovala: Ing. Henrieta Pietriková
hlavná kontrolórka mesta

Napísala: Ing. Henrieta Pietriková
hlavná kontrolórka mesta

V Prievidzi dňa 21.01.2026





Prievidza

Dôvodová správa:

Medzi povinnosti hlavnej kontrolórky, ktoré vyplývajú z ustanovenia paragrafu 18f) ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov patrí úloha predkladať mestskému zastupiteľstvu raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to v lehote do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka. V súlade s týmto ustanovením zákona predkladá hlavná kontrolórka MsZ v Prievidzi správu o kontrolnej činnosti za rok **2025**.

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo:

Uznesenie č. /26

I. berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2025

II. schvaľuje- neschvaľuje

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2025



Prievidza

Obsah

1. Úvod.....	4
2. Kontrolná činnosť- zhrnutie	7
2.1 Výsledky kontrolnej činnosti-zhrnutie.....	8
2.1.1 Oblasť poskytovania finančných prostriedkov formou dotácií.....	9
2.1.2 Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta a kontrola dodržiavania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania	14
2.1.3 Kontrola prevodov nehnuteľného majetku	15
2.1.4 Kontrola vedenia pokladnice, pokladničných operácií a dokumentácie pokladničných operácií v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta- Základná umelecká škola Ladislava Stančeka	18
2.1.5 Kontrola plnenia povinností vyplývajúcich z komisionárskych zmlúv uzatvorených medzi mestom a obchodnou spoločnosťou založenou mestom- Prievidzské odpadové hospodárstvo, s.r.o.....	21
2.1.6 Kontrola povinného zverejňovania zmlúv v organizáciách zriadených mestom- Kultúrne a spoločenské stredisko Prievidza	23
2.1.7 Kontrola dodržiavania opatrení z kontroly dodržiavania postupov v neziskových organizáciách mesta – Turisticko-informačná kancelária mesta Prievidza, n.o.	24
3. Súhrnný prehľad o vykonaných kontrolách	25
4. Vyhodnotenie vykonaných kontrol plnenia uznesení MsZ.....	27
5. Výkon iných odborných činností.....	28
6. Vyhodnotenie činností v súlade s plnením si povinností preverovania oznámení protispoločenskej činnosti.....	28
7. Záver	29



Prievidza

1. Úvod

Medzi povinnosťami hlavnej kontrolórky, ktoré vyplývajú z ustanovenia paragrafu 18f) ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov patrí úloha predkladať mestskému zastupiteľstvu raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to v lehote do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka. V súlade s týmto ustanovením zákona predkladá hlavná kontrolórka MsZ v Prievidzi správu o kontrolnej činnosti za rok **2025**.

V roku 2025 sa kontroly vykonávali v súlade so zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zák. č. 357/2015 Z. z.“), ktorý jednak zrušil zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a súčasne priniesol určité zmeny do základných pravidiel finančnej kontroly. Predmetné pravidlá sú ustanovené v paragrafe 20 až paragraf 27 a vzťahujú sa primerane aj na procesnú stránku kontrolnej činnosti vykonávanej hlavným kontrolórom mesta.

Kontrola je procesným konaním, nie správny konaním. Úlohou kontroly ako správy vecí verejných je prispievať k dynamickej rovnováhe kontrolovaného subjektu a odstraňovať nedostatky, ktoré majú negatívny vplyv na priaznivý vývoj verejnej správy. Má vlastný špecifický obsah a zameranie a predstavuje samostatný druh výkonu kontroly. Hlavný kontrolór v zmysle svojich zákonných kompetencií nemá sankčné právomoci, nekoná v zmysle správneho poriadku, do jeho právomocí nespadá ukladanie sankcií ani autoritatívne rozhodovanie o právach a povinnostiach, keďže nie je orgánom verejnej správy oprávnený rozhodovať o právach, právom chránených záujmoch a povinnostiach fyzických a právnických osôb.

Vnútorná kontrola v samospráve, ktorá je náplňou hlavného kontrolóra nemá represívny charakter. V rámci spätnej väzby má slúžiť na zlepšenie kontrolovaných činností. Účelom kontroly nie je iba na tieto nedostatky poukazovať. Dôraz je potrebné kladať aj nato, aby sa problémy, na ktoré poukázala kontrola, aj skutočne riešili, aby sa prijímali rozhodnutia, ktoré menia správu vecí verejných k lepšiemu. Dôležitým aspektom je, aby kontrolná činnosť bola zameraná na problémy, ktoré majú vysokú mieru významnosti a dôležitosti, aby efektívna komunikácia so všetkými zainteresovanými stranami posilňovala dôveru v činnosť kontroly. Cieľom do budúcnosti je aj naďalej, aby kontrola dosahovala znaky vysokej odbornosti, profesionality, objektívnosti a zrozumiteľnosti, a to nielen vo vzťahu k odbornej, ale aj laickej verejnosti. Aj toto je jeden zo spôsobov, ako možno dosiahnuť vyššiu kvalitu vykonávaných činností.

Záver z vykonaných kontrol by mali vždy poukazovať na priestor pre zlepšovanie vykonávaných činností. Zámerom nie je len konštatovať stav zistený kontrolou, ale aby



Prievidza

kontrolné zistenia viedli k náprave takto zisteného stavu. Ďalším dôležitým účelom je, aby závery kontrol pomohli ďalším subjektom vyvarovať sa chybám a nedostatkom.

V súvislosti s uvedeným mestu Prievidza pri výkone samosprávnych funkcií vyplýva z ustanovenia paragrafu 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákona č. 369/1990 Zb.) povinnosť vytvárať účinný systém kontroly a na jeho výkon vytvárať organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon.

Zhodnotením vykonaných kontrol v roku 2025 možno opätovne konštatovať výrazné zlepšenia najmä v zabezpečovaní vnútorného kontrolného systému, ktorý je veľmi dôležitý pre hospodárne a efektívne fungovanie, nielen v mestskom úrade ale aj v organizáciách zriadených a založených mestom.

V oblasti poskytovania finančných prostriedkov formou dotácií boli oproti predchádzajúcim rokom síce zistené nedostatky, ale tieto sú formálneho charakteru a nemajú vplyv na hospodárnosť a efektívnosť v danej oblasti. Treba brať do úvahy aj skutočnosť, že mesto v roku 2024 začalo poskytovať dotácie formou elektronického dotačného systému a všetky činnosti sa v priebehu roka ešte „dolaďovali“. Na zabezpečovanie týchto činností novou formou si zvykali nielen samotní príjemcovia finančných prostriedkov ale aj zamestnanci.

Kontrolou sledovania stavu a vývoja dlhu, dodržiavania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím neboli zistené nedostatky.

V roku 2025 bolo kontrolou preverené zabezpečovanie činnosti na MsÚ v oblasti nakladania s majetkom mesta bez kontrolných zistení.

Jedna kontrola bola vykonaná v neziskovej organizácii na zistenie stavu a plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly, s cieľom vyhodnotenia plnenia prijatých opatrení a ich účinnosti. Preverení skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že vo všetkých prípadoch (100 %) prijaté opatrenia sú účinné.

V jednej základnej škole bolo kontrolou preverené vedenie pokladnice, pokladničných operácií a dokumentácie pokladničných operácií. Kontrola bola skončená s kontrolnými zisteniami. Nedostatky boli zistené v postupoch účtovania cenín, v spôsobe evidencie OOPP a v spôsobe povoľovania služobných ciest súkromným motorovým vozidlom. Na základe výsledkov kontroly boli navrhnuté štyri odporúčania na zlepšenie pokladničných procesov a ostatných činností.

Kontrolou plnenia povinností vyplývajúcich z komisionárskych zmlúv uzatvorených medzi mestom a obchodnou spoločnosťou založenou mestom boli zistené nedostatky v zabezpečovaní činností v pokladničnej dokumentácii, v číslovaní účtovných dokladov,



Prievidza

keď tieto v niekoľkých prípadoch na seba chronologicky nenadväzovali. Navrhnuté bolo jedno odporúčanie na zlepšenie pokladničných procesov.

Vykonanou kontrolou povinného zverejňovania informácií v organizácii zriadenej mestom bolo preukázané dodržiavanie zákonného postupu, podmienok a zákonných lehôt v súlade so zákonom o slobodnom prístupe informácií.

Preverené bolo vo všetkých kontrolách najmä dodržiavanie právnych predpisov a finančného riadenia, ako aj efektivita hospodárenia a identifikácia slabých miest. Zhodnotením vykonaných kontrol možno konštatovať výrazné zlepšenia vo vykonávaných činnostiach a v zabezpečovaní vnútorného kontrolného systému nielen v mestskom úrade, ale aj v organizáciách zriadených a založených mestom. Zamestnanci vykonávajú základnú finančnú kontrolu, a tým sa predchádza nehospodárnemu nakladaniu s majetkom. Kontrolou zmlúv možno konštatovať, že mesto dostatočne chráni svoje záujmy, v zmluvách sú uvádzané sankcie a pravidlá pri nezaplatení kúpnej ceny v lehote splatnosti a tiež uplatňovanie úrokov z omeškania. Pri predajoch majetku mesto vždy uvádza všeobecnú hodnotu majetku a zabezpečuje prehľadné informovanie verejnosti o svojich zámeroch predaja. Transparentnú formu poskytovania finančných prostriedkov sa snaží mesto zabezpečiť elektronizáciou činností v oblasti poskytovania dotácií. Práve v tejto oblasti bolo preverené nastavenie procesov, identifikované silné a slabé stránky po roku uvedenia systému do praxe a navrhnuté odporúčania k zlepšeniu fungovania.

Mesto má veľké množstvo kompetencií, veľa plánov pre zabezpečovanie a zvyšovanie kvality služieb a zabezpečovania činností, s víziou ich napredovania a reálnymi riešeniami, s jasnými predstavami, ako majú vyzeráť v strednodobom alebo dlhodobom horizonte, avšak bez správneho plánovania, rozpočtovania a jednoznačného a nemenného zdrojového zabezpečenia nie je možné tieto ciele systémovo realizovať. A tak má buď možnosť prenášať celé bremeno ľarchy na obyvateľov napr. zvyšovaním daní a poplatkov alebo obmedzovaním poskytovaných služieb, prípadne znižovaním kvality týchto služieb, alebo odpredajom majetku, prípadne načerpávaním návratných zdrojov financovania. Aby sa predišlo nesystematickým predajom majetku bez predchádzajúcej analýzy budúcich potrieb, či objektívneho zhodnotenia potenciálu tohto majetku, za zváženie do budúcnosti stojí vypracovať kritériá a pravidlá identifikácie, posudzovania a zdokumentovania prebytočného a neupotrebitelného majetku a možnosti jeho ďalšieho využitia napr. prostredníctvom komisie menovanej primátorkou mesta. Jednoznačnou definíciou procesu posudzovania a schvaľovania prebytočnosti majetku, stručnou analýzou obsahujúcou napr. výhodnosť predaja pred doterajším prenájmom. V tomto veľmi ťažkom a zložitom ekonomickom období sa ukázala tiež potreba



Prievidza

zabezpečovania rezerv obmedzovaním výdavkov a dôležitosť ich tvorby v časoch výrazného rastu ekonomiky.

2. Kontrolná činnosť- zhrnutie

Plán kontrolnej činnosti je nosným dokumentom pre výkon kontrolnej činnosti.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v roku 2025 v súlade s kompetenciami, ktoré vyplývajú z rozsahu kontrolnej činnosti podľa ustanovení zákona o obecnom zriadení a na základe plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva na **I. polrok 2025 uznesením č.253/24 zo dňa 09.12.2024 a na II. polrok 2025 uznesením č.79/25 zo dňa 30.06.2025**. Plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a zamestnankyne útvaru hlavnej kontrolórky na I. polrok 2025 bol schválený uznesením č. 253/24 zo dňa 09.12.2024 s doplnením: vykonanie kontroly povinného zverejňovania zmlúv v organizáciách zriadených alebo zriaďovaných mestom Prievidza. Poslanecký návrh Mgr. Branislava Gigaca - doplnenie plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2025 o vykonanie kontroly povinného zverejňovania zmlúv v organizáciách zriadených alebo zriaďovaných mestom Prievidza bol schválený uznesením č. 252/24 zo dňa 09.12.2024.

Návrhy plánov kontrolnej činnosti boli v súlade s paragrafom 18f) ods. 1 písm. b) zverejnené 15 dní pred prerokovaním v mestskom zastupiteľstve spôsobom v meste obvyklým a boli prerokované aj v mestskej rade.

Mestské zastupiteľstvo schválilo predmetnými plánmi vykonanie kontrol: kontrola prevodov nehnuteľného majetku v roku 2024, kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta u vybraných osôb, ktorým boli dotácie poskytnuté v roku 2024, kontrola stavu a vývoja dlhu mesta a kontrola dodržiavania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania, kontrola plnenia povinností vyplývajúcich z komisionárskych zmlúv uzatvorených medzi mestom a obchodnou spoločnosťou založenou mestom, kontrola plnenia opatrení z kontroly dodržiavania postupov v neziskových organizáciách mesta, kontrola povinného zverejňovania zmlúv v organizáciách zriadených mestom a kontrola vedenia pokladnice, pokladničných operácií a dokumentácie pokladničných operácií v mestskom úrade a v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.



Prievidza

2.1 Výsledky kontrolnej činnosti-zhrnutie

V roku 2025 bolo skončených celkovo 30 kontrol. Všetky vykonané kontroly boli v súlade so schválenými plánmi kontrolnej činnosti. Do mestského zastupiteľstva boli v priebehu roka 2025 priebežne predkladané výsledky zo skončených kontrol. Do roku 2026 prechádza jedna rozpracovaná kontrola v mestskom úrade.

V správe sú opísané skončené kontroly za obdobie od 01.01.2025 do 31.12.2025.

Z vykonaných kontrol sa po ich ukončení vypracúva návrh správy alebo správa; návrh správy/správa sa vypracúva, ak boli zistené nedostatky, správa sa vypracúva v prípade, ak neboli zistené nedostatky.

Z počtu 30 skončených kontrol boli v 14-tich prípadoch zistené nedostatky a z vykonaných kontrol boli vypracované návrhy správy a následne správy o výsledku kontroly.

O výsledkoch kontrolnej činnosti podala hlavná kontrolórka v roku 2025 mestskému zastupiteľstvu správy o výsledkoch kontrol a plnení plánu kontrolnej činnosti celkovo 6-krát na zasadnutiach MsZ v dňoch 03.02., 28.04., 30.06., 25.08., 27.10. a 08.12.2025.

Z celkového počtu **30 kontrol skončených v roku 2025** bola štruktúra kontrol podľa kontrolovaných subjektov nasledovná:

Tabuľka č. 1 - Prehľad vykonaných kontrol v roku 2025 v členení podľa kontrolovaných subjektov

kontrolované subjekty	počet vykonaných kontrol v roku 2025
MsÚ	26
osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	0
rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	2
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	2
SPOLU	30



Prievidza

2.1.1 Oblasť poskytovania finančných prostriedkov formou dotácií

Najväčší rozsah kontrolných akcií bol opätovne uskutočnený v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2025 **v oblasti dotácií**. O výsledkoch kontrol v tejto oblasti boli mestskému zastupiteľstvu predložené správy na rokovaníach MsZ v dňoch 28.04., 30.06., 25.08., 27.10. a 08.12.2025.

V rámci kontrol sa hodnotilo najmä, či boli finančné prostriedky použité v súlade s platnou legislatívou, internými predpismi a uzatvorenými zmluvami a tiež, či boli tieto normy uplatňované. Vo všetkých prípadoch sa kontrolovalo mesto – mestský úrad.

Povinnosť zaradiť do kontrolnej činnosti poskytovanie dotácií vyplynulo na základe výsledku kontroly NKÚ ešte v roku 2012. Vtedy mesto prijalo opatrenie, že hlavný kontrolór vykoná kontrolu všetkých poskytnutých dotácií. Po komunikácii s NKÚ expositúra Trenčín v roku 2015 bol vydaný príkazný list primátorky č. 1/2015, v zmysle ktorého sa dotácie kontrolujú výberovým spôsobom v závislosti od finančných pásiem. **V tejto oblasti možno opätovne konštatovať výrazné zlepšenie vykonávaných činností a vnútorného kontrolného systému oproti predchádzajúcim rokom.** Výrazné zlepšenie v tejto oblasti bolo ovplyvnené najmä v zabezpečovaní vykonávania základnej finančnej kontroly mestom.

Zhrnutie

V rámci výkonu kontroly bolo predložených celkovo 20 spisov, ktoré obsahovali podklady k poskytovaniu a záverečnému vyúčtovaniu finančných prostriedkov. V tejto oblasti boli zistené porušenia. Vykonaná bola kontrola dodržiavania postupov pri podávaní žiadosti, prerokovania žiadosti a kompetencie pri ich schvaľovaní, vyúčtovania dotácie, ostatných zmluvne dohodnutých podmienok a dodržiavania zákona o štátnej pomoci.

Vzhľadom k tomu, že v roku 2023 mesto Prievidza prijalo VZN č. 18/2023 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Prievidza (ďalej „VZN“) a prešlo na nový systém poskytovania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta prostredníctvom elektronického dotačného systému e- grant, bola vykonaná hneď v úvode roka systémová kontrola, ktorá mala za úlohu preveriť dodržiavanie jednotlivých postupov uvedených vo VZN so systémovým nastavením elektronického dotačného programu e-grant. Úlohou tejto kontroly bolo odhaliť systémové problémy a navrhnúť ďalšie možné postupy, ktoré by mali viesť k zlepšeniu celého procesu v danej oblasti.

Počas prvého pilotného roka dochádzalo k množstvu technických problémov, nakoľko elektronický dotačný systém bol v úvode pripravený najmä len pre prijímanie žiadostí a zabezpečenie ich konečného vyúčtovania. Počas roka 2024 dodávateľ programu zabezpečil na požiadanie mesta množstvo technických úprav, ktoré by mali



Prievidza

v budúcnosti žiadateľom, ale i odborným zamestnancom zjednodušovať celý systém práce v danej oblasti. Jedná sa napríklad o doplnenie finančnej kontroly. Musím podotknúť, že veľa procesov ešte nie je technicky úplne dotiahnutých do úplného konca, nakoľko tomu v niektorých krokoch zabraňujú vývojové procesy najmä, čo sa týka práce hodnotenia žiadostí, ale musím podotknúť a vyzdvihnúť prácu odborných zamestnancov, nakoľko títo sa v rámci celého prvého roka stretávali s množstvom technických problémov, ktoré boli v čo najväčšej možnej miere nimi odstraňované v spolupráci s dodávateľskou firmou softvéru „za pochodu“ a v takom rozsahu, že žiadatelia mohli tieto technické problémy pocítiť iba v minimálnom až zanedbateľnom rozsahu. V celom procese došlo v prvom roku v aplikačnej praxi k časovému posunu celého harmonogramu, a tak nebolo zabezpečené poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta vo finálnom termíne stanovenom vo VZN, a to v lehote do 05.04.2024.

Dodržané boli lehoty pri podávaní žiadostí v súlade s VZN, lehota pre zabezpečenie kontroly formálnych náležitostí, a to obsahu, úplnosti a správnosti žiadosti ako aj jej príloh a tiež lehoty určené pre vyúčtovanie žiadostí.

Čo sa týka procesu pri podávaní žiadostí, tento je navrhnutý a zabezpečovaný tak, aby bol pre žiadateľa čo najjednoduchší, a zároveň samotná žiadosť poskytla všetky podstatné informácie pre kvalitné posúdenie žiadostí a poskytnutie všetkých potrebných informácií k zabezpečeniu celého procesu. Do funkcionality bolo navrhnuté doplniť len úvodnú informáciu, či ide o činnosť alebo podujatie (aj keď z ďalších textov táto informácia vyplynie, nech je to uvedené vždy v úvode). Ako pozitíva vnímam hlavne profesionálny vzhľad, funkčnosť systému v tejto časti procesu, jednoduché technické vyplňanie. Ako negatívum som vnímala povinnosť každoročného nutného nahrávania príslušných dokumentov o vzniku organizácie ako napr. štatút, zakladaciu listinu a podobne. V tejto časti sa aktívne komunikovalo s dodávateľom softvéru a boli navrhnuté možnosti, aby boli tieto dokumenty nahrávané v procese registrácie žiadateľa a pri podávaní samotnej žiadosti, aby žiadateľ označil len správnosť podaných informácií a ich súlad a nemennosť v danom roku. Ako negatívum som vnímala skutočnosť, že niektorí žiadatelia dávajú v jednom grantovom programe viac žiadostí, vždy každú žiadosť na konkrétnu akciu. Nakoľko je to nielen pre nich administratívne zaťažujúce (podať viac žiadostí, viac vyúčtovaní,...) a tiež je to administratívne zaťažujúce aj pre mesto (viac žiadostí, viac posudzovaní, viac vyúčtovaní, finančných kontrol a tiež transakčných prevodov,...), navrhla som zaviesť funkcionality, ktorá by zabránila pre jedného žiadateľa podať viac žiadostí. Všetky akcie nech sú obsiahnuté v jednej žiadosti. Viac žiadostí by bolo možné podať len v prípade, že by boli z rozdielnych oblastí v prípade, že žiadateľ je viac širokospektrálne zameraný (napr. poskytuje verejnoprospešné služby v športe a tiež aj v kultúre) a teda vtedy má možnosť požiadať o finančné prostriedky z viacerých grantových programov.



Prievidza

Časť posudzovania formálnych náležitostí žiadosti, zabezpečovanie vykonávania základnej finančnej kontroly v súlade so zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších zmien a doplnkov bola počas prvého pilotného roka dopracovaná v elektronickej forme. Systém sám zabezpečuje kontrolu v jednotlivých registroch. Lehota pre vykonanie formálnej kontroly je určená vo VZN do 10 pracovných dní odo dňa doručenia žiadosti. Za doručenie žiadosti sa považuje uzatvorenie dotačného systému pre daný rok a od tohto momentu sa počíta aj dodržiavanie ostatných lehôt. V budúcnosti odporúčam, keď bude mesto vykonávať legislatívne zmeny vo VZN, aby sa tam táto skutočnosť uviedla, aby to bolo pre všetky zainteresované strany ale i kontrolné orgány jednoznačné.

Najväčšie nedostatky som vnímala po konzultácii s viacerými zainteresovanými, či už s odbornými zamestnancami, ale i poslancami- hodnotiteľmi v procese samotného hodnotenia žiadostí. Technické obmedzenie je aj v preukazovaní zaslanie notifikácií o vykonanej formálnej kontrole predložených žiadostí a ich ďalšiemu postúpeniu samotným hodnotiteľom. Softvér neuchováva tieto informácie, a preto sa nedala vykonať kontrola splnenia povinnosti uvedenej v paragrafe 7 ods. (2) VZN spočívajúca v povinnosti vykonať do 10 pracovných dní formálnu kontrolu obsahu, úplnosti, správnosti žiadosti. Časť samotného hodnotenia ako jediná spomaľuje a výrazne ovplyvňuje ďalšie postupy v celom procese poskytovania dotácií. Je to spôsobené nielen obmedzenými technickými možnosťami, ale i nejednotným prístupom a názormi v danej oblasti. Technické obmedzenia sú spôsobené funkcionalitami pre rozdeľovanie finančných prostriedkov medzi jednotlivých žiadateľov. Hodnotitelia majú povinnosť posúdiť a vyhodnotiť predložené žiadosti do 10 kalendárnych dní odo dňa doručenia notifikácie o uskutočnenej formálnej kontrole. Žiadosti posudzujú objektívne a pridelujú im body podľa kritérií uvedených v paragrafe 8 VZN. Pohľad na kritériá je tiež subjektívny a nejednoznačný. Elektronický dotačný systém na základe pridelených bodov od jednotlivých hodnotiteľov má vypočítať priemer a určiť odporúčanú výšku dotácie. Takúto funkcionalitu však softvér neobsahuje, aj napriek tomu, že bola v čase prípravy e-grantu do praxe prisľúbená. Mesto v tejto oblasti aktívne komunikovalo so správcom softvéru, ale ten uviedol, že funkcionality, ktoré mesto požaduje, nedokážu technicky zrealizovať. V praxi to teda znamená, že priemer na základe pridelených bodov vypočíta odborný zamestnanec, a ten pošle hodnotiteľom späť vo formáte excel odporúčané výšky dotácie pre jednotlivé žiadosti. Priemery sú však vypočítané tak, že odborný zamestnanec ich musí zaokrúhľovať a upravovať. Nakoľko však on samotný nemá v tejto časti žiadnu kompetenciu, je nútený opätovne oslovovať hodnotiteľov, pričom dochádza k navyšovaniu administratívnej záťaže. V zmysle VZN majú hodnotitelia právo v prípade potreby možnosť po vzájomnej komunikácii túto odporúčanú výšku dotácie finálne upraviť najneskôr do 3 pracovných dní. Túto možnosť hodnotitelia v praxi využívajú. Avšak tento spôsob je pre odborných zamestnancov veľmi komplikovaný a zaťažujúci, nakoľko nájst vzájomný



Prievidza

konsenzus je občas veľmi náročné. Niektorí zamestnanci ale i hodnotitelia by „uvítali“ zavedenie predchádzajúceho spôsobu hodnotenia žiadostí, a to osobne v skupinovej forme. To by znamenalo vrátenie sa v čase, keď žiadosti hodnotili členovia príslušných komisií na zasadnutí komisie. Odkláňalo by sa to od pôvodného zámeru elektronizácie a objektívneho nezávislého hodnotenia a posudzovania žiadostí. Odporúčaním je aktívne spolupracovať so správcom softvéru a hľadanie iných spoločných riešení, ktoré by pomohli technicky zjednodušiť prácu hodnotiteľov najmä v oblasti, ktorá sa týka prehľadnosti a väčšej funkcionality pridelovania a výpočtu priemeru bodov. Najideálnejším spôsobom by bolo, keby im samotný softvér umožnil vidieť finálne odporúčané výšky finančných prostriedkov a umožňoval by im technicky zabezpečiť vzájomnú komunikáciu v samotnom softvérovom riešení. Takýmto spôsobom by došlo k odbúraniu administratívnej záťaže, ale i k odstráneniu časového nesúladu, ktorý vzniká takýmito postupmi. Ďalším negatívom, ktorý je skôr interného charakteru je chýbajúci nástroj, ktorý by vedel hodnotiteľom poskytnúť návod, čo je v danom roku pre mesto prioritou. Nakoľko mesto nedisponuje vo všetkých oblastiach koncepciami, bolo by vhodné vždy buď pre určité obdobie vypracovať pre hodnotiteľov krátky, výstižný manuál, ktorý by obsahoval odporúčanie, aby boli v danom roku napr. prioritne podporené projekty a akcie týkajúce sa detí a mládeže, prípadne seniorov.

V časti vyúčtovanie dotácie som nezaregistrovala, ani som nekomunikovala so zainteresovanými ohľadne technických a iných problémov. Vyúčtovanie elektronicky zjednodušuje výrazným spôsobom postupy pre prijímateľov dotácií a kontrolou bolo zistené, že boli dodržané termíny určené vo VZN pre vyúčtovanie. Nedostatky boli zistené skôr formálneho charakteru, keď účtovné doklady neboli označené textom „Dotácia mesta Prievidza“, v niekoľkých prípadoch neboli naskenované všetky účtovné doklady, alebo bol omylom naskenovaný jeden účtovný doklad dva-krát, prípadne neboli naskenované propagačné materiály, alebo na týchto materiáloch chýbalo, prípadne nebolo mesto dostatočne propagované v súlade s grafickým manuálom.

Zistené boli porušenia v procese hodnotenia žiadostí – v dodržiavaní termínov pre hodnotenie a v zložení hodnotiteľov v jednom grantovom programe. **Nedodržaním časového harmonogramu pre hodnotenie došlo k ďalšiemu časovému posunu v nadväzujúcich činnostiach, ktoré sú ďalej špecifikované v paragrafe 7 ods. (7-11) VZN.**

Pre komplexné zhrnutie fungovania e-grantu v praxi po roku bola v rámci kontroly vypracovaná SWOT analýza, v ktorej boli zhrnuté silné a slabé stránky a tiež príležitosti a hrozby súvisiace s používaním elektronického dotačného systému v praxi. SWOT vyplynula zo záverov kontroly. Ako vyplýva z analýzy, používanie e-grantu v praxi má oveľa viac silných stránok ako tých slabých a príležitosti tiež prevažujú nad hrozbami. Výhodou je, že slabé stránky a hrozby dokáže mesto efektívne v relatívne krátkom čase



Prievidza

vyriešiť vo veľkej miere k spokojnosti všetkých zainteresovaných bez ďalšieho väčšieho vynakladania finančných prostriedkov.

Tabuľka č. 2 – SWOT analýza e-grantu po roku fungovania v praxi

SWOT analýza e-grantu po roku fungovania v praxi	
Silné stránky	Slabé stránky
1. komplexný dotačný systém	1. chýbajúce koncepcie / manuály, ktoré by uľahčovali prácu hodnotiteľov
2. posun vo vyššej elektronizácii	2. nedopracované technické riešenia pre prácu hodnotiteľov
3. inovatívny prístup k žiadateľom	3. nízka motivácia hodnotiteľov
4. profesionálny vzhlľad elektronického dotačného systému	4. zdĺhavejší proces hodnotenia, administratívne zaťažujúci pre odborných zamestnancov
5. profesionálny prístup v poskytovaní dotácií	
6. ľahké technické ovládanie	
7. odbúravanie administratívnej záťaže	
Príležitosti	Hrozby
1. mesto je atraktívne a konkurencieschopné v porovnaní s inými samosprávami pri poskytovaní dotácií	1. chýbajúci hodnotitelia
2. možnosť získavania nových žiadateľov s novými inovatívnymi projektmi	

Ďalšími kontrolami v oblasti poskytovania dotácií sa hodnotilo najmä, či boli finančné prostriedky použité v súlade s platnou legislatívou, internými predpismi a uzatvorenými zmluvami a tiež, či boli tieto normy uplatňované. Vo všetkých prípadoch sa kontrolovalo mesto – mestský úrad.

Záver kontroly a zistené porušenia

Každá žiadosť mala definovaný cieľ a existoval priamy súvis medzi aktivitami a cieľmi. Vynaložené finančné prostriedky boli **primerané** vzhľadom k cieľom, cieľovej skupine a realizovaným aktivitám.



Prievidza

Z predloženej spisovej dokumentácie vyplýva, že účel poskytnutých dotácií bol dodržaný, v niektorých prípadoch neboli dodržané ďalšie podmienky dohodnuté v zmluvách týkajúcich sa najmä finančnej stránky použitia a vyúčtovania dotácií.

V tejto oblasti bolo navrhnutých celkom 36 odporúčaní, ktoré sa týkali dodržiavania zákona o finančnej kontrole a audite v platnom znení, dodržiavania viacerých ustanovení VZN č. 18/2023 a dodržiavania zmluvne dohodnutých podmienok.

Povinná osoba nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami uvedených v návrhu správy.

Správu o splnení resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov povinná osoba predložila v stanovenej lehote.

2.1.2 Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta a kontrola dodržiavania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025 schváleného uznesením č. 253/2024 zo dňa 09.12.2024 a na II. polrok 2025 schváleného uznesením č. 79/2025 zo dňa 30.06.2025.

O výsledkoch týchto kontrol boli mestskému zastupiteľstvu predložené správy na rokovaní MsZ dňa 28.04., 25.08., 27.10., 08.12. 2025.

Zhrnutie

Táto povinnosť vyplýva hlavnému kontrolórovi z paragrafu 17 ods. (15) zák. č. 583/2004 Z. z. zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle ktorého sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu mesta. Dosiahnutie hranice celkovej sumy dlhu podľa odsekov 10 až 12 je hlavný kontrolór povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Cieľom bolo overenie dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, sledovanie stavu a vývoja dlhu počas rozpočtového roka a dodržiavanie rozpočtovej disciplíny mesta dodržiavaním zákonných podmienok bolo vykonané v roku 2025 celkovo 5-krát, a to **k 30.06., k 30.09.2025, kontrola dlhu k I. zmene rozpočtu na rok 2025, kontrola dlhu k vypracovaniu stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2026 a kontrola dlhu pred načerpaním návratných zdrojov financovania v roku 2025.** Okrem toho boli



Prievidza

vykonané kontroly v danej oblasti za účelom vypracovania stanoviska k prijatiu návratných zdrojov financovania pred ich prijatím z Environmentálneho fondu.

Záver kontroly

V tejto oblasti neboli počas rozpočtového roka zistené pochybenia. Na základe vykonaného preverenia konštatujem, že mesto Prievidza dodržiava zákonné podmienky uvedené v paragrafe 17 ods. 6a) a ods. 6b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Mesto aj napriek značnej sume prijatých NFZ udržiava aj naďalej dlh na prijateľnej úrovni a má predpoklady aj v ďalších rokoch k získaniu cudzích zdrojov financovania.

2.1.3 Kontrola prevodov nehnuteľného majetku

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025 schváleného uznesením č. 253/2024 zo dňa 09.12.2024.

O výsledkoch tejto kontroly bola mestskému zastupiteľstvu predložená správa na rokovaní MsZ dňa 28.04.2025.

V súlade s paragrafom 18f ods. 1 písm. i) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení hlavný kontrolór je povinný vykonať za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 Eur, a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka, obec zverejní výsledky tejto kontroly do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu na svojej úradnej tabuli a na webovom sídle obce, ak ho má obec zriadené. Táto povinnosť hlavnému kontrolórovi vyplýva z novely zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, ktorá nadobudla účinnosť 01.11.2023. Kontrola bola vykonaná od 13. 01. 2025 do 24.02.2025. Správa bola vypracovaná dňa 24.02.2025 a zaevidovaná pod č. 3.0-7022-2025/8690, obsahuje 36 strán a 0 príloh. Vykonaná bola v zákonom stanovenej lehote a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka a predložená bola na rokovaní MsZ dňa 28.04.2025. Zverejnenie výsledkov tejto kontroly na webovom sídle mesta a úradnej tabuli mesta dňa 05.05.2025 v zákonom stanovenej lehote do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly mestskému zastupiteľstvu.

Jednou zo základných úloh miestnej samosprávy obcí je vykonávať úkony súvisiace s riadnym hospodárením s nehnuteľným majetkom obce a tento majetok používať na plnenie úloh obce. Hospodáriť so svojim majetkom podľa svojho uváženia je jedným z najsilnejších samosprávnych nástrojov obcí.



Prievidza

Nakladanie obcí so svojim majetkom v prvom rade upravuje zákon o majetku obcí. Okrem neho však obce pri prevodoch svojich nehnuteľností musia vychádzať a dodržiavať aj ďalšie všeobecne záväzné právne predpisy ako zákon o obecnom zriadení, zákon o štátnej pomoci, zákon o registri partnerov verejného sektora, zákon o slobode informácií, zákon o finančnej kontrole, zákon o účtovníctve, občiansky či obchodný zákonník, katastrálny zákon, zákon o e-Governmente. Dodržanie všetkých zákonných pravidiel a povinností pri prevode majetku obce je nevyhnutnou podmienkou platnosti prevodných zmlúv, a teda i povolenia vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností. V tejto oblasti boli zistené dve porušenia.

Okrem vyššie uvedených zákonov by sa mesto malo pri prevodoch nehnuteľného majetku riadiť zásadami dobrého hospodára, ktoré však patria do dobrej praxe, nakoľko v slovenskej legislatíve nie sú zásady dobrého hospodára nikde legislatívne upravené. Dobrý hospodár dobre pozná hodnotu majetku, koná tak, aby nakladal s majetkom mesta v záujme a v prospech mesta, nie druhých osôb, koná zodpovedne a svedomito a snaží sa majetok neustále zveľaďovať a zhodnocovať, nie iba chrániť pred škodou a úbytkom.

Aj napriek tomu, že mesto nemá zadefinované kritériá a pravidlá posudzovania prebytočnosti a neupotrebitelnosti majetku a možnosti jeho ďalšieho využitia, prostredníctvom orgánov mesta – VVO, architektky mesta, komisie pri MsZ a MsR pripravuje prevody nehnuteľného majetku mesta, zaoberá sa otázkou potrebnosti prevádzaného nehnuteľného majetku, jeho využitia v budúcnosti so zreteľom na územný plán mesta a jeho ďalší budúci rozvoj. Okrem toho sa zaoberá výhodnosťou jednotlivých druhov prevodov, ktorý je pre mesto najvýhodnejší a prečo, a neberie sa do úvahy len požiadavka a potreba budúcich kupujúcich.

Zhrnutie

Účelom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia a úroveň vnútorného kontrolného systému, preverenie postupov pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie pravidiel súvisiacich s nakladaním nehnuteľného majetku mesta, kontrola interných pravidiel prevodu majetku mesta, príprava prevodov majetku mesta a kontrola procesu prevodu.

Obsah kontroly a kontrolované oblasti:

- účel a cieľ kontroly,
- platná legislatíva,



Prievidza

- Byt Veľkonecpalská ulica 73/5, Prievidza (vyhlásenie OVS a súlad s internou smernicou, vyhodnotenie OVS, zverejnenie doručených návrhov a oznámenie výsledku, zhrnutie),
- Nebytový priestor, Malookružná ulica (vyhlásenie OVS a súlad s internou smernicou, vyhodnotenie OVS, zverejnenie doručených návrhov a oznámenie výsledku, zhrnutie),
- Pozemok Hviezdoslavova ulica (prerokovanie v orgánoch mesta, zverejnenie zámeru, kúpna zmluva, návrh na vklad),
- Byt Ul. S. Chalupku 45/3, Prievidza (vyhlásenie OVS a súlad s internou smernicou, vyhodnotenie OVS, zverejnenie doručených návrhov a oznámenie výsledku, zhrnutie),
- zámena pozemkov,
- kontrola dodržiavania zákona o finančnej kontrole,
- kontrola dodržiavania legislatívy v oblasti zverejňovania (plnenie povinností vyplývajúcich z paragrafu 5 ods. 6 zák. zákona o slobodnom prístupe k informáciám, zverejňovanie povinných informácií),
- kontrola dodržiavania štátnej pomoci,
- kontrola plnenia povinností vyplývajúcich zo zákona o registri partnerov verejného sektora.

Záver kontroly

Kontrolou súladu zverejnenia s paragrafom 5a ods. 13 zák. č. 211/2000 Z. z. zákon o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) bolo zistené, že v prípade prevodov fyzickým osobám nebol dodržaný ods. 13 v plnom rozsahu (pri zverejnení absentuje adresa trvalého pobytu) v zmysle ktorého: „Ak je zmluva zverejnená viacerými spôsobmi alebo viacerými účastníkmi zmluvy, rozhodujúce je prvé zverejnenie zmluvy. Povinná osoba alebo účastník zmluvy podávajúci návrh na zverejnenie podľa odseku 10 sú povinní zabezpečiť súlad zverejnenej zmluvy so skutočným stavom a nesprístupnenie ustanovení zmluvy obsahujúcich informáciu, ktorá sa podľa tohto zákona nesprístupňuje; to neplatí o osobných údajoch účastníka zmluvy odlišného od povinnej osoby v rozsahu titul, meno, priezvisko, **adresa trvalého pobytu** a o označení nehnuteľnosti v rozsahu podľa osobitného predpisu,^{7fa)} **ak ide o zmluvu, ktorá na vznik, zmenu alebo zánik práva vyžaduje vklad do katastra nehnuteľností podľa osobitného predpisu** ^{7fb)}“.

Vykonanou kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia a úrovne vnútorného kontrolného systému konštatujem, že **neboli zistené nedostatky**.



Prievidza

Na zlepšenie procesov v danej oblasti bolo navrhnuté jedno odporúčanie.

2.1.4 Kontrola vedenia pokladnice, pokladničných operácií a dokumentácie pokladničných operácií v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta- Základná umelecká škola Ladislava Stančeka

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2025 schváleného uznesením č. 79/2025 zo dňa 30.06.2025.

Zhrnutie

Predmetom kontroly bolo preverenie správnosti postupov a dokumentácie týkajúcej sa pokladničnej hotovosti, vrátane príjmov a výdavkov, a to v súlade s právnymi predpismi a internými smernicami organizácie, overenie najmä súladu vedenia pokladne s interným predpisom, ako aj vecná a formálna správnosť účtovných dokladov.

Cieľom kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými predpismi a vnútornými aktami riadenia so zameraním na postup kontrolovaného subjektu pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov pokladne v kontrolovanom období rok 2024.

Vykonanou kontrolou boli preverené:

1. Náležitosti účtovných dokladov v nadväznosti na paragraf 10 ods. 1 zákona o účtovníctve,
2. príjmové a výdavkové pokladničné doklady za obdobie od 01.01.2024 do 31.12.2024,
3. pokladničná kniha za obdobie od 01.01.2024 do 31.12.2024,
4. limit pokladničnej hotovosti,
5. poskytovanie záloh zamestnancom,
6. dohoda o hmotnej zodpovednosti zamestnancov, ktorí disponujú s finančnou hotovosťou,
7. výkon základnej finančnej kontroly,
8. inventarizácia pokladnice,
9. kontrola dodržiavania legislatívy v oblasti registratúry pokladničných záznamov.

Záver kontroly a zistené porušenia

Kontrolou náležitostí účtovných dokladov v nadväznosti na paragraf 10 ods. (1) zákona o účtovníctve konštatujem, že neboli zistené žiadne nedostatky. Príjmové a výdavkové pokladničné doklady sú vedené v pokladnici spoločne, zakladané v spisovej dokumentácii za každý mesiac samostatne. Vedené sú chronologicky spolu príjmové



Prievidza

a výdavkové pokladničné doklady. Kontrolou pokladničnej dokumentácie výberovým spôsobom bolo zistené, že účtovný zápis je doložený účtovným dokladom.

Preverením príjmových a výdavkových pokladničných dokladov boli zistené nedostatky. Ceniny sú evidované v poštovej knihe v písomnej podobe. Zaúčtované boli priamo do spotreby, bez evidencie na účte 213, ktorý slúži na sledovanie stavu a pohybu cenín, ktoré sa pred vydaním do užívania nachádzajú v pokladnici. Zistené bolo porušenie účtovania nákupu cenín, keď účtovná jednotka nákup cenín zaúčtovala na účet 518 17, čím došlo k porušeniu opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z. n. p. (ďalej len „Postupy účtovania“), v zmysle ktorého účtujú subjekty verejnej správy poštové známky, kolky, diaľničné nálepky, telefónne karty, karty na platenie diaľničných poplatkov, karty na tankovanie (tzv. tankovacie karty) a ostatné karty na účet 213-ceniny. Na tomto účte sa eviduje nákup a stav cenín pred ich vydaním do spotreby alebo použitia. Pri vydaní do spotreby sa ceniny odpisujú zo syntetického účtu 213 na príslušné nákladové účty.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že organizácia si vedie evidenciu vydaných cestovných príkazov v písomnej forme. Správy o výsledku pracovnej cesty sú podané ústnou formou, písomnú formu organizácia neeviduje. Súčasťou každého cestovného príkazu je aj pozvánka na školenie /seminár a iné rôzne formy vzdelávania prípadne súťaží. Na týchto je vždy poznačený aj dátum úhrady za danú aktivitu. Odporúčam z hľadiska jednoznačnosti a preukázateľnosti na pozvánku vždy uvádzať aj súhlas štatutárneho zástupcu s absolvovaním danej aktivity konkrétnym zamestnancom. Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že organizácia vypláca v zmysle vnútorného predpisu o cestovných náhradách náklady za použitie súkromného motorového vozidla na pracovné účely v cene cestovného lístku. V prípade takto vynaložených výdavkov absentuje v cestovných príkazoch písomná forma dohody, čím dochádza k porušeniu paragrafu 7 ods. (10) zák. č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v zmysle ktorého: „Zamestnávateľ môže so zamestnancom **písomne dohodnúť** poskytnutie náhrady za použitie vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy“.

Kontrolou vynaložených výdavkov bolo zistené, že organizácia zabezpečuje nákup ochranných osobných pracovných pomôcok. Ku kontrole predložila zjednodušenú formu ich evidencie v písomnej podobe. Táto evidencia je vedená samostatne pre školníka a upratovačky, obsahuje rozsah vybavenie (pracovná obuv, pracovná bunda, pracovné rukavice,...), podpis, dátum prevzatia, cenu. Evidenciu pre učiteľov vedú na osobnej karte na zverené predmety. Ku kontrole bol predložený interný predpis Zoznam a pravidiel pre poskytovanie osobných ochranných pracovných prostriedkov v súlade s nariadením vlády



Prievidza

Slovenskej republiky z 24. mája 2006 o minimálnych požiadavkách na poskytovanie a používanie osobných ochranných pracovných prostriedkov. V súlade s paragrafom 5 ods. (1) tohto nariadenia „Zamestnávateľ poskytuje osobné ochranné pracovné prostriedky podľa svojho zoznamu poskytovaných osobných ochranných pracovných prostriedkov (ďalej len „zoznam“) vypracovanom na základe posúdenia rizika a hodnotenia nebezpečenstiev podľa paragrafu 4. V zozname zamestnávateľ špecifikuje konkrétne typy osobných ochranných pracovných prostriedkov, ktoré poskytuje pri jednotlivých prácach“. Z hľadiska jednoznačnosti odporúčam viesť evidenciu vydaných OOPP jednotnou formou pre pedagogických a nepedagogických zamestnancov, a aby obsahovali aj záznamy o vyradení z používania.

Kontrolou vedenia pokladničnej knihy neboli zistené nedostatky. Kontrolou bolo zistené, že pokladničná kniha **obsahuje** všetky povinné náležitosti uvedené v čl. 5 ods. (3) Smernice pre vedenie pokladnice,.... Ďalej bolo kontrolou zistené, že evidencia v pokladničnej knihe je vedená chronologicky, zápismi, ktoré časovo a vecne súvisia s predmetnou hotovosťou.

Vykonanou kontrolou dodržiavania limitu pokladničnej hotovosti neboli zistené nedostatky. Kontrolou vedenia pokladnice bolo zistené, že organizácia dodržiava denné limity pokladničnej hotovosti v súlade s platnou internou smernicou. Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie zákona 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti. Pri platbách v hotovosti bol dodržaný internou smernicou stanovený limit. Organizácia má v Smernici pre vedenie pokladnice,.....v čl. 2 bod (4) stanovený limit pokladničnej hotovosti vo výške 500 Eur. Vykonanou kontrolou pokladničných kníh za obdobie 01-12/2024 nebolo zistené prekročenie maximálneho denného limitu.

Preverením poskytovania záloh zamestnancov bolo zistené, že organizácia v kontrolovanom období neposkytla žiadne zálohy zamestnancom.

Preverením dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnancov neboli zistené nedostatky. V súlade s čl. 2 ods. (2) smernice pre vedenie pokladnice, „Zodpovedný zamestnanec, s ktorým účtovná jednotka musí mať uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti (pokladník)“. Organizácia má uzatvorenú hmotnú zodpovednosť len za jednu zamestnankyňu, organizácia nemá riešeného zástupcu/zástupkyňu v čase neprítomnosti. Odporúčam, aby škola zabezpečila v budúcnosti aj zastupovanie tejto agendy napr. aj z dôvodu dlhodobej práceneschopnosti.

Kontrolou zabezpečovania výkonu základnej finančnej kontroly neboli zistené nedostatky. Vykonanou kontrolou príjmových a výdavkových pokladničných dokladov na vzorke vybraných dokladov bolo zistené, že organizácia zabezpečuje základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole t. j. uvedením mena a priezviska osoby, ktorá vykonala základnú finančnú kontrolu, jej podpis, dátum vykonania základnej



Prievidza

finančnej kontroly a v nadväznosti na vykonané overenie s uvedením vyjadrenia, či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať.

Vykonaným preverením inventarizácie pokladne konštatujem, že neboli zistené nedostatky. Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola k 31.12.2024 vykonaná v súlade so Smernicou pre vedenie pokladnice,....., v ktorej má účtovná jednotka inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti upravenú v čl.9. Inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy obsahujú všetky zákonom predpísané náležitosti.

Pri dodržiavaní legislatívy v oblasti registratúry pokladničných účtovných záznamov neboli zistené nedostatky. Kontrolou v tejto oblasti bolo zistené, že spisová dokumentácia vedenia pokladnice je založená za rok 2024 v samostatnom šanóne jednotlivo po mesiacoch označená registratúrnou značkou 6U2 so znakom hodnoty lehotou uloženia 10 rokov v súlade s platným registratúrnym poriadok a so zákonom o archívoch a registratúrach.

V tejto oblasti boli na základe výsledkov kontroly navrhnuté štyri odporúčania na zlepšenie pokladničných procesov a ostatných činností.

Povinná osoba nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami uvedených v návrhu správy.

Správu o splnení resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov povinná osoba predložila v stanovenej lehote.

2.1.5 Kontrola plnenia povinností vyplývajúcich z komisionárskych zmlúv uzatvorených medzi mestom a obchodnou spoločnosťou založenou mestom- Prievidzské odpadové hospodárstvo, s.r.o.

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025 schváleného uznesením č. 253/2024 zo dňa 09.12.2024.

O výsledkoch tejto kontroly bola mestskému zastupiteľstvu predložená správa na rokovaní MsZ dňa 25.08.2025.

Zhrnutie

Predmetom kontroly bolo preverenie plnenia povinností vyplývajúcich z komisionárskej zmluvy o zariaďovaní služieb v odpadovom hospodárstve v oblasti biologicky rozložiteľného kuchynského odpadu.



Prievidza

Cieľom kontroly bolo overenie dodržiavania povinností, nastavenie funkčnosti interných dokumentov za účelom preverenia fungovania spoločnosti po viac než roku jej vzniku, odporúčenia k zlepšeniu procesov vo vymedzenej oblasti a preverenie súladu kontrolovaných skutočností so stavom, ktorý je pre uvedenú oblasť vymedzený v komisionárskej zmluve. Preverený bol spôsob vedenia analytickej evidencie nákladov pre vymedzenú oblasť.

Záver kontroly a zistené porušenia

Vykonanou kontrolou preverenia plnenia povinností vyplývajúcich z komisionárskej zmluvy o zariaďovaní služieb v odpadovom hospodárstve v oblasti biologicky rozložiteľného kuchynského odpadu. konštatujem, že **boli zistené nedostatky**.

Skontrolované boli výberovým spôsobom výdavky vykonané hotovostným spôsobom. V tejto oblasti bolo zistené porušenie v číslovaní účtovných dokladov, keď tieto v niekoľkých prípadoch na seba chronologicky nenadväzovali, čím došlo k porušeniu bodu 2.3 internej smernice IS-02 Vedenie pokladnice v zmysle ktorého: „Pokladničné doklady sú účtovnom programe číslované automaticky vzostupne od čísla 1. Číselné označenie týchto dokladov musí na seba nadväzovať, ...“ a k porušeniu paragrafu 10 ods. (1) zákona o účtovníctve v platnom znení. **Číselné označenie účtovného dokladu** – číselným označením dokladu je pridelenie interného čísla po príchode dokladu do účtovnej jednotky. Účtovný doklad by mal byť označený číslom vzostupne, narastajúcim spôsobom, t. j. od čísla 1 a nasledujúcich, a súčasne chronologicky podľa dátumu doručenia – každému ďalšiemu prijatému účtovnému dokladu sa prideli číslo o 1 vyššie, ako bolo pridelené predchádzajúcemu dokladu. Tvar číselného radu si účtovná jednotka určí podľa svojich potrieb.

V tejto oblasti bolo na základe výsledkov kontroly navrhnuté jedno odporúčanie na zlepšenie pokladničných procesov.

Povinná osoba nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami uvedených v návrhu správy.

Správu o splnení resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov povinná osoba predložila v stanovenej lehote.



Prievidza

2.1.6 Kontrola povinného zverejňovania zmlúv v organizáciách zriadených mestom- Kultúrne a spoločenské stredisko Prievidza

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025 schváleného uznesením č. 253/2024 zo dňa 09.12.2024.

O výsledkoch tejto kontroly bola mestskému zastupiteľstvu predložená správa na rokovaní MsZ dňa 25.08.2025.

Zhrnutie

Kontrola bola vykonaná na základe doplneného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025 schváleného uznesením č. 253/2024 zo dňa 09.12.2024. Doplnenie zverejneného návrhu plánu kontrolnej činnosti bolo schválené uznesením č. 252/24 zo dňa 09.12.2024 na základe poslaneckého návrhu. Doplnenie plánu kontrolnej činnosti bolo o vykonanie kontroly povinného zverejňovania zmlúv v organizáciách zriadených mestom. Táto kontrola bola v čase výkonu kontroly rozšírená o kontrolu dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií). Predmetom kontroly bolo okrem povinného zverejňovania zmlúv aj kontrola zverejňovania v zmysle paragrafu 5 ods. 1 zákona o slobode informácií v rámci tzv. povinné zverejňovanie informácií – všeobecné informácie, zverejňovanie objednávok a zverejňovanie faktúr.

Účelom kontroly bola kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v podmienkach organizácie v roku 2024 a časť roku 2025.

Cieľom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav dodržiavania príslušných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť a jej zameraním bolo overiť zákonom stanovený spôsob, rozsah a obsah povinne zverejňovaných informácií v podmienkach organizácie.

Kontrola povinného zverejňovania informácií bola vykonaná na webovom sídle povinnej osoby www.kasspd.sk a v centrálnom registri zmlúv. Každá povinná osoba musí zabezpečovať povinné zverejňovanie informácií. Musí povinne zverejňovať údaje v rozsahu paragrafu 5 ods. 1 infozákona – tzv. všeobecné informácie, paragrafu 5 ods. 6 infozákona – tzv. majetkové transfery, paragrafu 5a infozákona – zmluvy, paragrafu 5b ods. 1 písm. a) infozákona – objednávky, paragrafu 5b ods. 1 písm. b) infozákona – faktúry.

Záver kontroly



Prievidza

Vykonanou kontrolou povinného zverejňovania informácií bolo preukázané dodržiavanie zákonného postupu, podmienok a zákonných lehôt v súlade so zákonom o slobodnom prístupe informácií. Na základe uvedeného konštatujem, že **neboli zistené nedostatky**.

2.1.7 Kontrola dodržiavania opatrení z kontroly dodržiavania postupov v neziskových organizáciách mesta – Turisticko-informačná kancelária mesta Prievidza, n.o.

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025 schváleného uznesením č. 253/2024 zo dňa 09.12.2024.

O výsledkoch tejto kontroly bola mestskému zastupiteľstvu predložená správa na rokovaní MsZ dňa 30.06.2025.

Zhrnutie

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025 schváleného uznesením č. 253/2024 zo dňa 09.12.2024.

Účelom kontroly bola kontrola dodržiavania opatrení z kontroly dodržiavania postupov pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Predchádzajúca kontrola bola v organizácii vykonaná v mesiacoch október až november 2021. Zistených bolo 8 porušení, a to pochybenia správnej rady pri schvaľovaní ročnej účtovnej závierky a výročnej správy o činnosti a hospodárení, v obsahových náležitostiach výročnej správy, nedostatky v preukázaní vykonania kontroly vedenia účtovníctva a preskúmavania ročných závierok a predloženia vyjadrenia správnej rade organizácie a nedostatky v zabezpečovaní vykonávania základnej finančnej kontroly.

V súlade s vyššie uvedeným prijala organizácia v stanovenej lehote 6 opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Lehota na podanie správy o plnení resp. splnení prijatých opatrení bola stanovená v správe o výsledku kontroly **do 31.01.2022**. Správu o plnení resp. splnení prijatých opatrení predložila organizácia hlavnej kontrolórke dňa **30.01.2022**.

Kontrolou plnenia prijatých opatrení z roku 2022 bolo zistené, že organizácia zo 6 prijatých opatrení 1 opatrenie splnila a 5 opatrení sa priebežne plní.

Záver kontroly

Vykonanou kontrolou dodržiavania opatrení z kontroly dodržiavania postupov konštatujem, že **neboli zistené nedostatky. Preverením skutočného stavu plnenia**



Prievidza

prijatých opatrení bolo zistené, že vo všetkých prípadoch (100 %) prijaté opatrenia sú účinné.

3. Súhrnný prehľad o vykonaných kontrolách

Tabuľka č. 3 Celkový prehľad o vykonaných kontrolách v roku 2025 s uvedením záveru

kontrolované subjekty	počet vykonaných kontrol	počet kontrol bez kontrolných zistení	počet kontrol s kontrolnými zisteniami
MsÚ	26	14	12
osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	0	0	0
Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	2	1	1
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	2	1	1
SPOLU	30	16	14

Z celkového počtu 30 vykonaných kontrol v roku 2025 bolo 14 kontrol skončených s kontrolnými zisteniami. Z toho 12 kontrol skončených v mestskom úrade, 1 kontrola v organizácii zriadenej mestom a 1 kontrola v organizácii založenej mestom.

Celkovo bolo hlavnou kontrolórkou navrhnutých 42 odporúčaní na základe ktorých mali kontrolované subjekty prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov tak, ako im boli navrhnuté v stanovených termínoch.

Tabuľka č. 4 Zistené porušenia právnych predpisov s uvedením počtu odporúčaní

Porušenie právneho predpisu je uvedené v tabuľke **vždy len raz** a označené znakom A. V prípade, že porušenie nebolo zistené, je označené znakom N.



Prievidza

Počet odporúčaní je uvedený sumárne v poslednom riadku.

označenie právneho predpisu, ktorý bol porušený	MsÚ	Osoby, ktorým boli z rozpočtu mesta poskytnuté účelové dotácie	RO a PO zriadené mestom	PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta
zák. o finančnej kontrole a audite	A	N	N	N
paragraf 11 ods. (5) VZN č. 18/2023	A	N	N	N
paragraf 11 ods. (4) písm. a) VZN č. 18/2023	A	N	N	N
paragraf 11 ods. (4) písm. b) VZN č. 18/2023	A	N	N	N
paragraf 6 ods. (4) VZN č. 18/2023	A	N	N	N
paragraf 11 ods. (1) písm. g) VZN č. 18/2023	A	N	N	N
Opatrenie Ministerstva financií	N	N	A	N
porušenie zmluvných podmienok	A	N	N	N
zák. o cestovných náhradách	N	N	A	N
zák. o účtovníctve	N	N	N	A
zák. o slobodnom prístupe k informáciám	A	N	N	N
Interné smernice a postupy	N	N	A	N
Počet odporúčaní spolu	37	0	4	1

V roku 2025 bola kontrolná činnosť vykonávaná hlavnou kontrolórkou mesta a 1 odborným referentom kontroly. Kontrolnej činnosti v zmysle paragrafu 18d) ods. (2) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov podliehajú mestský úrad, rozpočtové organizácie mesta, a to 6 základných škôl, centrum voľného času, základná umelecká škola, zariadenie pre seniorov, príspevková organizácia mesta Kultúrne a spoločenské stredisko Prievidza, 2 neziskové organizácie, 3 právnické



Prievidza

osoby, v ktorých má mesto 100 % majetkovú účasť, osoby, ktorým boli z mesta poskytnuté účelové dotácie a právnické osoby, v ktorých má mesto majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta alebo ktorým bol majetok mesta prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku.

Útvar hlavnej kontrolórky vykonal v roku 2025 priemerne 2,5 kontrol mesačne.

Počet skončených kontrol je vždy ovplyvňovaný nielen dĺžkou kontrolovaného obdobia, ale aj zložitou kontrolou z hľadiska jej odbornej náročnosti, pričom tento ukazovateľ ovplyvňujú aj iné okolnosti ako napr. súčinnosť s externými kontrolami a pod. Výber kontrolných akcií bol opätovne aj roku 2025 ako cieľavedomý proces so zameraním na presné špecifické oblasti.

4. Vyhodnotenie vykonaných kontrol plnenia uznesení MsZ

V súlade so schváleným zameraním kontrolnej činnosti a podľa článku IV. Rokovacieho poriadku MsZ v Prievidzi bola vo vyhodnocovanom období vykonaná kontrola plnenia celkom **73 uznesení a k nim prislúchajúce uznesenia**. Stanoviská k plneniu uznesení boli mestskému zastupiteľstvu predložené celkovo 6- krát, a to na rokovaní MsZ dňa 03.02.2025, dňa 28.04.2025, dňa 30.06.2025, dňa 25.08.2025, dňa 27.10.2025 a dňa 08.12.2025. Na základe vykonaných kontrol plnenia uznesení v zmysle paragrafu 18d) ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. nebol kontrolou uvedených dokladov zistený nesúlad medzi vypracovanými písomnosťami a podmienkami schválenými uzneseniami MsZ. Kontrolou neboli preverené kompletne spisové dokumentácie a celý proces (od podania žiadosti až po uzatvorenie zmluvy), a tým dodržiavanie ostatných zákonných podmienok ako zákon o štátnej pomoci, zákon o registri partnerov verejného sektora, zákon o slobode informácií, zákon o finančnej kontrole, zákon o účtovníctve, Občiansky či Obchodný zákonník, katastrálny zákon, zákon o e-Governmente, ale len súlad uzatvorenej predmetnej zmluvy s podmienkami prijatého uznesenia a zverejnenie tejto zmluvy. Detailné preverovanie dodržiavania všetkých zákonných noriem v oblasti nakladania s majetkom mesta je vykonávané samostatnými kontrolami zameranými na vymedzenú oblasť. Kontrolou plnenia povinnosti uvedenej v oblasti v paragrafe 9a ods. 8 písm. e) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov MsZ pri prevodoch majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa konštatujem, že MsZ rozhodlo trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov, zámer previesť majetok týmto spôsobom mesto zverejnilo najmenej 15 dní pred schvaľovaním prevodu mestským zastupiteľstvom, pričom zámer bol zverejnený počas celej tejto doby. Kontrolou zverejňovania zmlúv neboli zistené nedostatky.



Prievidza

5. Výkon iných odborných činností

V súlade so zákonom o obecnom zriadení hlavná kontrolórka mesta v hodnotiacom období spracovala:

- Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Prievidza za rok 2024, ktoré bolo predložené na rokovaní MsZ dňa 28.04.2025,
- Odborné stanovisko k Návrhu programového rozpočtu mesta Prievidza na roky 2026 a viacročného rozpočtu na roky 2027 a 2028, ktoré bolo predložené na rokovaní MsZ dňa 18.11.2025,
- Stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania schválených v rozpočte mesta v roku 2025 pred ich prijatím, predložené na rokovaní MsZ dňa 28.04.2025:
 - úver vo výške 3 500 000,00 €, použitý na financovanie kapitálových výdavkov schválených v rozpočte mesta v roku 2025,
 - preklenovací úver k projektom NFP vo výške 1 000 000,00 €, použitý na financovanie kapitálových výdavkov schválených v rozpočte mesta v roku 2025;
 - úver vo výške 500 000,00 €, použitý na financovanie bežných výdavkov schválených v rozpočte mesta v roku 2025;
 - kontokorentný úver vo výške 600 000,00 €, do rozpočtu mesta v roku 2025, s lehotou splatnosti k 31. 12. 2025;
 - úver od Environmentálneho fondu, v zmysle Špecifikácie činností podpory formou úveru pre obce a vyššie územné celky v celkovej výške 619 065,00 €.
- Stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania za účelom prijatia návrhu programového rozpočtu mesta Prievidza v roku 2026 pred ich prijatím, predložené na rokovaní MsZ dňa 18.11.2025,
- Stanoviská k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania od Environmentálneho fondu – príloha k žiadostiam.

6. Vyhodnotenie činností v súlade s plnením si povinností preverovania oznámení protispoločenskej činnosti

Dňa 1. júla 2023 nadobudla účinnosť novela zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. V súlade s novelou má mesto od 01.09.2023 platnú a účinnú novú internú smernicu IS-130 Smernica o vnútornom systéme preverovania oznámení protispoločenskej činnosti.

V roku 2025 **nebol doručený žiadny podnet** podľa zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.



Prievidza

7. Záver

Na základe výsledkov vykonaných kontrol a kontrolných zistení nevznikla za rok 2025 hlavnej kontrolórke povinnosť oznámiť orgánom činným v trestnom konaní prípad nasvedčujúci tomu, že bol spáchaný trestný čin.