

Správa hlavného kontrolóra o kontrolnej činnosti za rok 2025

V súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení predkladám Mestskému zastupiteľstvu **správu o kontrolnej činnosti za rok 2025.**

Kontrolné akcie boli zamerané na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane všeobecne záväzných nariadení a kontrolu dodržiavania interných predpisov.

Kontrolná činnosť v roku 2025 vychádzala z plánov kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. a II. polrok 2025:

Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2025 bol **schválený uznesením MsZ č. 143/2024 zo dňa 11.12.2024**

Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2025 bol **schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 48/2025 zo dňa 30.06.2025**

Výstupy z kontrolnej činnosti v hodnotenom období **boli predkladané priebežne na zasadnutiach Mestského zastupiteľstva.** Správa o kontrolnej činnosti obsahuje **súhrn vykonanej kontrolnej činnosti za rok 2025.**

V zmysle schválených plánov kontrolnej činnosti a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov **bola kontrolná činnosť zameraná na:**

1. výkon kontrolnej činnosti podľa schválených plánov kontrolnej činnosti
2. výkon iných odborných činností - spracovanie odborných stanovísk, celoročná správa a pod.
3. ostatné činnosti

1. Výkon kontrolnej činnosti podľa schválených plánov

Kontrolnej činnosti podľa ustanovenia § 18 d ods. 2 zákona o obecnom zriadení podliehajú:

- mesto Senec
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom Senec
- právnické osoby, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta alebo ktorým bol majetok mesta prenechaný do správy na užívanie a to v rozsahu dotýkajúceho sa tohto majetku
- osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Kontrolná činnosť pozostávala z 11 kontrolných akcií:

1. **Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra na I. polrok 2025 pozostávala zo 6 vykonaných kontrol schválených MsZ uznesenie č. 143/2024, zo dňa 11.12.2024**
2. **Kontrolná činnosť na II. polrok 2025 pozostávala z 5 vykonaných kontrol schválených MsZ č. 48/2025 zo dňa 30.06.2025**

Hlavný kontrolór v priebehu roka 2025 pravidelne informoval poslancov MsZ o výsledkoch kontrol. **Výsledky kontrol boli prezentované v informatívnych správach v počte 6 na zasadnutiach MsZ, ktoré predložené správy prerokovalo a zobralo na vedomie.**

Z hľadiska kontrolovaných subjektov boli vykonané nasledovné kontroly:

- mesto Senec – 7 kontrol
- organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Senec - 3 kontroly : spoločná kontrola pre ZŠ Alberta Molnára Széncziho a ZŠ Mlynská, MŠ Košická 40 Senec, MŠ Fándlyho 2 Senec
- 1 spoločná kontrola pre plnenie opatrení za r. 2024 – Mesto Senec, MŠ Slnečné jazerá, Školská jedáleň Kysucká

Tabuľka 1: Prehľad kontrolných akcií vykonaných v roku 2025

Č. kontroly	Subjekt kontroly	Predmet kontroly	Návrh správy Správa	Počet zistení
1/I/2025	Mesto Senec	Kontrola plnenia uznesení MsZ prijatých v roku 2024	Správa	0
2/I/2025	Mesto Senec	Kontrola hospodárnosti vynaložených finančných prostriedkov mesta na zákazky malého rozsahu nad 20 000 EUR, dodržiavanie finančného limitu pri opakovaných dodávkach v priebehu roka jedným dodávateľom v r. 2024	Správa	5
3/I/2025	Mesto Senec	Kontrola prevodov nehnuteľného majetku mesta, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000 EUR za kalendárny rok 2024	Správa	0
4/I/2025	Mesto Senec	Kontrola vybavovania sťažností a petícií v podmienkach samosprávy v roku 2024	Správa	0
5/I/2025	ZŠ A.M. Széncziho, ZŠ Mlynská	Kontrola dodržiavania zákona o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci pri vydávaní rozhodnutí v podmienkach základných škôl – ZŠ Alberta Molnára Széncziho, ZŠ Mlynská v roku 2023	Návrh správy Správa	3 1
6/I/2025	MŠ Košická	Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v rozpočtovej organizácii mesta Senec – Materská škola Košická 40 Senec, v roku 2024	Návrh správy Správa	1
1/II/2025	Mesto Senec MŠ Slnečné jazerá Školská jedáleň Kysucká	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených v zmysle plánu kontrolnej činnosti v roku 2024	Návrh správy Správa	MŠ SJ 1
2/II/2025	Mesto Senec	Kontrola stavu nedokončených investícií evidovaných na účte 042 za rok 2023	Návrh správy Správa	2
3/II/2025	Mesto Senec	Kontrola poskytovania finančných prostriedkov mesta podľa zákona o sociálnych službách neverejným poskytovateľom sociálnych služieb za rok 2024	Návrh správy Správa	0
4/II/2025	MŠ Fándlyho	Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v rozpočtovej organizácii mesta Senec – MŠ, Fándlyho 2, Senec, za rok 2024	Návrh správy Správa	5

5/II/2025	Mesto Senec	Kontrola dodržania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom mesta v roku 2024 - byty vo vlastníctve mesta	Návrh správy Správa	1
-----------	-------------	--	------------------------	---

Plány kontrolnej činnosti na rok 2025 boli zamerané najmä na výkon činnosti a hospodárenia mesta Senec na jeho rôznych úsekoch a oddeleniach a taktiež na činnosť organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Z vykonaných kontrol boli vypracované návrhy správ v prípade zistenia nedostatkov. Po uplynutí lehoty na možnosť podať odvolanie zo strany povinnej osoby bola následne vypracovaná správa z vykonanej kontroly.

Ak neboli zistené nedostatky, bola vypracovaná správa z vykonanej kontroly. Zasláním správy z výsledku kontroly boli kontroly ukončené.

V prípade kontrolných zistení povinná osoba (Mesto Senec, RO, PO) v stanovenom termíne predložila návrh opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a následne splnenie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Vykonanými kontrolami bolo zistených 19 kontrolných zistení:

V kontrolovanom subjekte - **Mesto Senec** bolo počas roka 2025 zistených spolu **8 kontrolných zistení, v zriaďovateľských organizáciách spolu 11 kontrolných zistení:** ZŠ A.M. Széncziho – 3, ZŠ Mlynská - 1 KZ , MŠ Košická – 1 KZ, MŠ Slnéčné jazerá 1 KZ, MŠ Fándlyho – 5 KZ

2. Výkon iných odborných činností :

- Vypracovanie celoročnej správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2024
- Informatívne správy z výsledku vykonaných kontrol v roku 2025
- Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Senec za rok 2024
- Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2026 - 2028
- Stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania od Environmentálneho fondu: Modernizácia osvetlenia budovy Základnej školy J. G. Tajovského v Senci - vo vybraných miestnostiach a budovy jedálne, za účelom zníženia spotreby elektrickej energie
- Stanovisko hlavného kontrolóra k dodržiavaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – investičné projekty
- Stanovisko hlavného kontrolóra k dodržiavaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania - Rekonštrukcia a prístavba polikliniky Senec
- Plány kontrolnej činnosti na II. polrok 2025 a I. polrok 2026

Tabuľka 2: Prehľad výkonu iných odborných činností hlavného kontrolóra za rok 2025

	Iná odborná činnosť	Termín predloženia MsZ	Číslo Uznesenia MsZ	Poznámky
1	Celoročná správa o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2024	12.02.2025	2/2025	Prerokované MsZ s výsledkom MsZ berie na vedomie správu HK
2	Informatívne správy z vykonaných kontrol v počte 6	12.02.2025 16.04.2025 30.06.2025 17.09.2025 29.10.2025 10.12.2025	1/2025 15/2025 49/2025 71/2025 94/2025 139/2025	Prerokované MsZ s výsledkom MsZ berie na vedomie informatívnu správu HK
3	Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Senec za rok 2024	30.06.2025	50/2025	Prerokované MsZ s výsledkom MsZ berie na vedomie stanovisko HK
4	Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na roky 2026 - 2028	19.11.2025	135/2025	Prerokované MsZ s výsledkom MsZ berie na vedomie stanovisko HK
5	Stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania od Environmentálneho: Modernizácia osvetlenia – ZŠ Tajovského Senec	19.11.2025	129/2025	Prerokované MsZ s výsledkom MsZ berie na vedomie stanovisko HK
6	Stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – investičné zámery	19.11.2025	133/2025	Prerokované MsZ s výsledkom MsZ berie na vedomie stanovisko HK
7	Stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – Rekonštrukcia a prístavba polikliniky Senec	19.11.2025	131/2025	Prerokované MsZ s výsledkom MsZ berie na vedomie stanovisko HK
8	Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2025	30.06.2025	48/2025	Prerokované MsZ s výsledkom MsZ schvaľuje a poveruje HK vykonaním kontrol
9	Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2026	10.12.2025	140/2025	Prerokované MsZ s výsledkom MsZ schvaľuje a poveruje HK vykonaním kontrol

3 Ostatné činnosti hlavného kontrolóra

- pravidelná účasť na zasadnutiach mestskej rady, mestského zastupiteľstva a na poradách primátora mesta
- v prípade potreby konzultácie s jednotlivými vedúcimi odborov, prednostkou úradu
- účasť na pravidelných vzdelávacích aktivitách, individuálne vzdelávanie, aktivity v rámci Združenia hlavných kontrolórov SR a Asociácie kontrolórov územnej samosprávy

Tab. č. 3: Kontrolné zistenia v roku 2025 v zmysle právnych predpisov (19 kontrolných zistení)

Číslo kontroly	Kontrola číslo	Kontrolovaný subjekt	Kontrolné zistenia spolu	Všeobecné záväzné právne predpisy/interné predpisy											
				Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov	Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov	Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník	Zákon č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci	Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	Zákon č. 71/1967 Zb. o správnom konaní	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	Opatrenia MF SR zo dňa 12.12.2022 č. MF /014454/2022-36, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania	Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve	Zákon č.189/1992 Zb. Slovenskej národnej rady o úprave niektorých pomerov súvisiacich s nájmom bytov a s bytovými náhradami	Porušenie internej smernice
1	1/I/2025	Mesto Senec	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	2/I/2025	Mesto Senec	5	3	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
3	3/I/2025	Mesto Senec	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	4/I/2025	Mesto Senec	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	5/I/2025	ZŠ A.M.S. ZŠ Mlynská	3 1	0 0	0 0	0 0	1 0	1 0	1 1	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0
6	6/I/2025	MŠ Košická	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	1/II/2025	Mesto Senec MŠ SJ ŠJ Kysucká	0 1 0	0 0 0	0 1 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0
8	2/II/2025	Mesto Senec	2	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0
9	3/II/2025	Mesto Senec	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	4/II/2025	MŠ Fándlyho	5	0	1	1	0	0	0	1	0	0	1	0	1
11	5/II/2025	Mesto Senec	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
Spolu kontrolné zistenia			19	3	4	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1

4 Záver

Na základe vykonaných kontrol bolo zistené porušenie viacerých všeobecne záväzných právnych a interných predpisov. (Tab. č. 3). Kontrolné zistenia sa týkali najmä procesných pochybení (verejné obstarávanie, zverejňovanie zmlúv, elektronizácia rozhodnutí, účtovné postupy a vnútorné rozúčtovanie nákladov a pod.) Kontrolovaný subjekt ku každému zisteniu predložil návrh opatrení, a splnenie opatrení na odstránenie nedostatkov.

Vyhodnotenie prínosu kontrol:

Finančný prínos týchto kontrol nie je možné vyjadriť ako konkrétnu sumu „ušetrených prostriedkov“ a okamžitú finančnú úsporu v rozpočte obce. Ich význam spočíva najmä v:

- predchádzaní možným sankciám zo strany kontrolných orgánov, eliminácii rizika uloženia pokút napr. za porušenie zákona o verejnom obstarávaní, zákona o slobodnom prístupe k informáciám,
- zamedzení vzniku porušenia finančnej disciplíny a prípadných odvodov do štátneho rozpočtu,
- zabezpečení správneho účtovania a prehľadného hospodárenia,
- nastavenie správnych postupov do budúcnosti

Finančný efekt kontrol sa teda prejavuje predovšetkým v rovine prevencie budúcich škôd a sankcií, nie ako okamžitá rozpočtová úspora.

Vypracovala: Ing. Urbanová Nataša, PhD., hlavná kontrolórka

Dňa : 16.2.2026