



Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti

2025

Obsahom predkladaného materiálu je Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja za rok 2025.

PREDKLADÁ

Ing. Pavol Zigo

hlavný kontrolór

Trenčiansky samosprávny kraj

Február 2026



Obsah

1 Úvod	4
2 Výsledky kontrolnej činnosti.....	5
2.1 Plán kontrolnej činnosti.....	5
2.2 Výsledky vykonaných kontrol v roku 2025	6
2.2.1 Tematické kontroly.....	7
2.2.2 Kontroly hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom TSK... 15	
2.2.3 Výsledky kontrolnej činnosti.....	17
2.2.4 Kontrola plnenia opatrení.....	30
3 Vyhodnotenie programového rozpočtu ÚHK TSK.....	31
4 Ostatná činnosť Útvaru hlavného kontrolóra TSK.....	33
5 Záver.....	35



Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
VÚC	vyšší územný celok
TSK	Trenčiansky samosprávny kraj
Z TSK	Zastupiteľstvo Trenčianskeho samosprávneho kraja
ÚHK TSK	Útvar hlavného kontrolóra Trenčianskeho samosprávneho kraja
HK	Hlavný kontrolór
zákon o rozpočtových pravidlách územnej správy	Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
zákon o finančnej kontrole	Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o slobodnom prístupe k informáciám, infozákon	Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám
zákon o samosprávnych krajoch	Zákon č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch)
zákon o majetku VÚC	Zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov
zákon o VO	Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
VZPP	Všeobecne záväzné právne predpisy
OvZP TSK	Organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja
PPD	Príjmový pokladničný doklad



Zoznam tabuliek

- Tabuľka č. 1 Počet kontrol podľa jednotlivých odvetví a typov kontrol
- Tabuľka č. 2 Plnenie ukazovateľov dlhu TSK
- Tabuľka č. 3 Počty zistení z kontrol za rok 2025
- Tabuľka č. 4 Prehľad porušení jednotlivých všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov
- Tabuľka č. 5 Vyhodnotenie ukazovateľov programového rozpočtu

Zoznam grafov

- Graf č. 1 Prehľad počtu plánovaných a vykonaných kontrol
- Graf č. 2 Prehľad sťažností za II. polrok 2024
- Graf č. 3 Prehľad sťažností za I. polrok 2025
- Graf č. 4 Ukazovatele dlhu za roky 2021-2025
- Graf č. 5 Ukazovatele splátok dlhu za roky 2021-2025
- Graf č. 6 Porušenia jednotlivých predpisov v %



1 Úvod

Postavenie územnej samosprávy v právnom poriadku Slovenskej republiky predstavuje významný prvok uplatňovania základných princípov samosprávy, ktoré sú príznačné pre každý demokratický systém. Z dôvodu naplňania konkrétnych cieľov vykonávania správy vecí verejných došlo k zvereniu značného rozsahu právomocí a kompetencií na úroveň obcí, miest a vyšších územných celkov, ktoré sú zodpovedné za riadenie a správu podstatnej časti vecí verejných a zároveň nesú zodpovednosť za hospodárenie s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom samosprávy.

Dôležitým a nezastupiteľným článkom transparentného a demokratického riadenia samosprávy je vnútorný kontrolný systém, ktorého súčasťou je činnosť hlavného kontrolóra a zároveň činnosť jeho útvaru. Hlavný kontrolór má významné zákonné postavenie a to zabezpečiť nezávislú kontrolu nastavených ukazovateľov a cieľov stanovených v strategických dokumentoch Trenčianskeho samosprávneho kraja a ich previazanosť na programový rozpočet a hodnotenia plnenia merateľných ukazovateľov rozpočtu. Kontrola je účinným nástrojom, prostredníctvom ktorého sa predchádza netransparentnému správaniu pri správe vecí verejných. Zároveň sú odborná kontrola a správne nastavené kontrolné mechanizmy účinnými nástrojmi, ktorými je možné eliminovať korupčné správanie.

Vecná a osobná pôsobnosť kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra je stanovená v § 19c zákona o samosprávnych krajoch, v znení neskorších predpisov.

Povinnosť predkladať zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti vyplýva hlavnému kontrolórovi zo zákona o samosprávnych krajoch. Každoročne tak informuje poslancov zastupiteľstva akým spôsobom sú využité finančné zdroje pre zabezpečenie činnosti Úradu Trenčianskeho samosprávneho kraja a ako sú zabezpečené zdroje pre potreby organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávneho kraja.

Každoročným predkladaním správy sa môže názorne poukázať na príklady nehospodárneho konania kontrolovaných subjektov. Zmyslom však nie je len na tieto nedostatky poukazovať – to by bolo príliš málo. Rovnako dôležité je, aby sa najmä podstatné problémy, na ktoré poukázala kontrola aj skutočne riešili, aby sa prijímali rozhodnutia, ktoré menia správu vecí verejných k lepšiemu. Všetky tieto informácie z vykonaných kontrol môžu viesť až do prijímania legislatívnych zmien a môžu sa využívať na prijímanie takých opatrení, ktoré včas zabránia opakovaniu sa problémov, ktoré môžu znižovať efektívnosť fungovania samosprávy.

2 Výsledky kontrolnej činnosti

2.1 Plán kontrolnej činnosti

Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2025 bol schválený uznesením Z TSK č. 371/2024 na zasadnutí Zastupiteľstva Trenčianskeho samosprávneho kraja dňa 25.11.2024 na obdobie január – jún 2025.

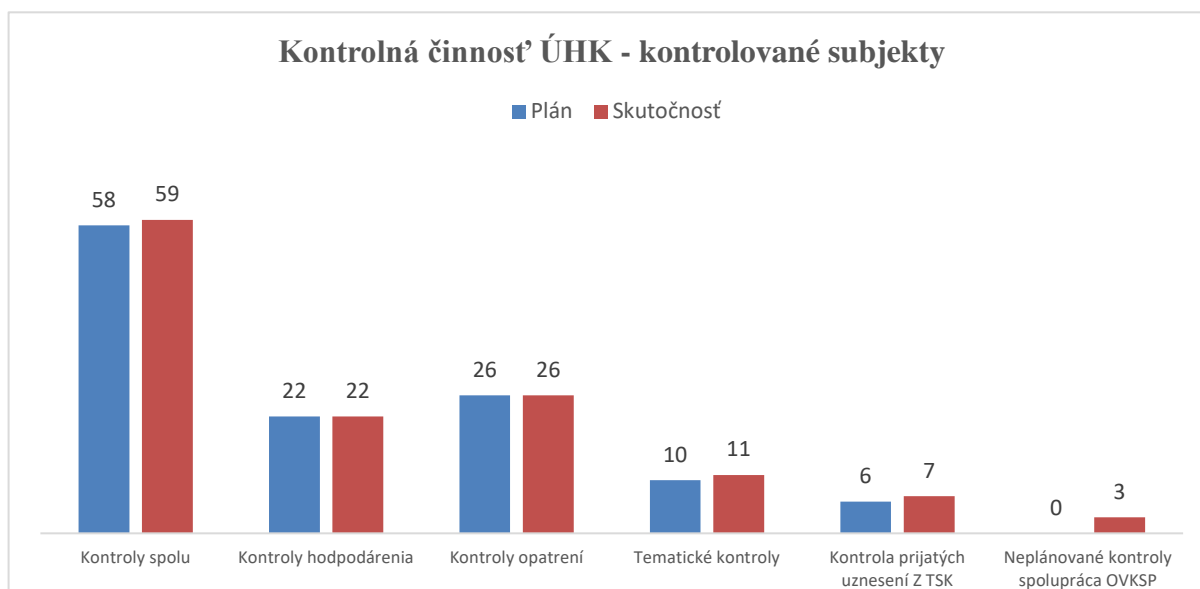
Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2025 bol schválený uznesením Z TSK č. 475/2025 na zasadnutí Zastupiteľstva Trenčianskeho samosprávneho kraja dňa 26.05.2025 na obdobie júl – december 2025.

Pre I. a II. polrok 2025 boli naplánované kontroly hlavne v oblasti školstva, kultúry, zdravotníctva, sociálnej pomoci, dopravy a kontroly na Úrade TSK. Okrem toho bola do plánu zaradená aj kontrola neziskovej organizácie Kreatívny inštitút Trenčín, n.o., ktorej 50 %-ným zakladateľom je TSK.

Plánované kontroly boli tak ako v predchádzajúcich rokoch zamerané najmä na kontrolu čerpania bežných a kapitálových výdavkov, kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom TSK, dodržiavania zásad verejného obstarávania tovarov, prác a služieb, správnosť použitia poskytnutých dotácií a nenávratnej finančnej výpomoci s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť a účelovosť čerpania verejných prostriedkov.

Prehľad počtu plánovaných a vykonaných kontrol

Graf č. 1



V uvedenom grafe sú zobrazené údaje o všetkých schválených kontrolách v Zastupiteľstve TSK, kde bolo celkovo za rok 2025 schválených 22 kontrol hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom zvereným Trenčianskym samosprávnym krajom organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK a 26 kontrol opatrení prijatých kontrolovanými subjektami na odstránenie predchádzajúcou kontrolou zistených nedostatkov.

V rámci tematických kontrol boli plánované tri kontroly na Úrade TSK so zameraním na kontrolu vybavovania sťažností a petícií za II. polrok 2024 a I. polrok 2025, kontrola v súvislosti s vypracovaním stanoviska k Záverečnému účtu TSK za rok 2024 a jedna kontrola neziskovej organizácie Kreatívny inštitút Trenčín, n. o.. Okrem toho bolo v plánoch kontrolnej činnosti schválených šesť tematických kontrol plnenia uznesení prijatých Zastupiteľstvom TSK, čo spolu predstavovalo 58 plánovaných kontrol na rok 2025. Čo sa týka údajov skutočného plnenia Plánu kontrolnej činnosti na rok 2025 nie sú v kontrolách spolu uvedené aj neplánované kontroly vykonané s oddelením vnútornej kontroly a kontroly vybavovania sťažností a petícií, kde sa kontrolóri ÚHK TSK zúčastnili troch kontrol. V týchto kontrolách sú v rámci spolupráce po vzájomnej dohode prizývaní kontrolóri ÚHK TSK. Pre úplnosť údajov je potrebné uviesť, že v skutočnosti k trom tematickým kontrolám uvedeným v grafe sú ako tematické kontroly vykázané aj kontroly plnenia uznesení prijatých Zastupiteľstvom TSK, ktorých bolo v skutočnosti vykonaných sedem a jedna tematická kontrola neziskovej organizácie Kreatívny inštitút Trenčín, n. o., čo spolu predstavovalo 14 tematických kontrol.

2.2 Výsledky vykonaných kontrol v roku 2025

Hlavný kontrolór a zamestnanci ÚHK TSK vykonali všetky kontroly, tak ako boli schválené uzneseniami Z TSK a v skutočnosti sa realizovalo celkovo 59 kontrol, čo bolo o jednu kontrolu viac. Z uvedeného počtu vykonaných kontrol bolo 22 kontrol zameraných na kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom TSK, 26 kontrol opatrení, tri tematické kontroly na Úrade TSK so zameraním na kontrolu vybavovania sťažností a petícií, kontrola v súvislosti s vypracovaním stanoviska k Záverečnému účtu TSK za rok 2024 a jedna tematická kontrola neziskovej organizácie Kreatívny inštitút Trenčín, n. o.. Okrem toho bolo vykonaných sedem kontrol plnenia uznesení prijatých Z TSK, ktorých výsledky boli hlavným kontrolórom predkladané na rokovanie Z TSK v zmysle rokovacieho poriadku. V roku 2025 sa v marci uskutočnilo aj jedno zasadnutie Z TSK nad rámec schváleného Plánu zasadnutí Z TSK na I. a II. polrok 2025. Na všetky tieto činnosti boli v plnej miere využité kontrolórske kapacity ÚHK TSK ako aj časový harmonogram útvaru a nad rámec schváleného Plánu kontrolnej činnosti. Bolo spracované stanovisko k Návrhu rozpočtu TSK na roky 2026 – 2028.

Vykonané kontroly v I. a II. polroku 2025 boli tak ako v predchádzajúcich rokoch zamerané najmä na kontrolu čerpania bežných a kapitálových výdavkov, kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom TSK, dodržiavania zásad verejného obstarávania tovarov, prác a služieb.

Cieľom vykonaných kontrol bolo zistiť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych noriem a predpisov a interných predpisov. Kontroly boli zamerané na dodržiavanie princípov hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti vynakladania finančných prostriedkov, ako aj plnenia povinností pri správe a ochrane majetku Trenčianskeho samosprávneho kraja a čerpania finančných prostriedkov samosprávneho kraja. Predmetom kontrol bolo aj overenie stavu



plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov. Okrem toho bolo pri kontrolách plnenia uznesení prijatých Z TSK vyhodnocované ich plnenie pri uzneseniach s určeným termínom plnenia a pri ostatných uzneseniach boli sumarizované informácie, aké uznesenia boli schvaľované a uznesenia charakteru berie na vedomie, resp. iného charakteru ako schvaľuje a berie na vedomie (napr. menovanie riaditeľov OvZP TSK, poverenia pre predsedu TSK a pod.).

Počet kontrol podľa jednotlivých odvetví a typov kontrol

Tabuľka č. 1

Odvetvie	Kontroly hospodárenia		Kontroly opatrení		Tematické kontroly	
	Plán	skutočnosť	Plán	Skutočnosť	Plán	Skutočnosť
Školstvo	9	9	11	11	0	0
Kultúra	6	6	8**	8**	1*	1*
Sociálna pomoc	6	6	6	6	0	0
Zdravníctvo	1	1	1	1	0	0
Doprava	0	0	0	0	0	0
Úrad TSK	0	0	0	0	9	10
Odd. VKPS	0	0	0	0	0	3
Spolu	22	22	26**	26**	10	14***

* Kreativný inštitút Trenčín, n. o.

** Kreativný inštitút Trenčín, n. o. (opatrenia dve kontroly)

*** Spolupráca Odd. VKPS (tri kontroly)

Ako z uvedenej tabuľky vyplýva, najviac kontrol bolo plánovaných a aj v skutočnosti vykonaných za oblasť školstva s podielom 40,9 %. Potom nasleduje zhodne oblasť kultúry a sociálnej pomoci s podielom 27,3 % a oblasť zdravotníctva predstavoval podiel 4,5 %. Uvedené odzrkadľuje skutočný celkový stav počtu OvZP TSK podľa jednotlivých odvetví a rozsahu kontrolovaných subjektov zaradených do plánov kontrolnej činnosti ÚHK TSK na jednotlivé polroky a zároveň aby bola zabezpečená vyváženosť kontroly jednotlivých odvetví činnosti TSK.

2.2.1 Tematické kontroly

V spolupráci s oddelením vnútornej kontroly, petícií a sťažností boli vykonané celkovo tri tematické kontroly, ktoré boli z časti zamerané na opakujúcu sa každoročnú kontrolu SAD Trenčín a SAD Prievidza a jedna kontrola bola zameraná na preverenie podnetu týkajúca sa Strednej zdravotníckej školy Trenčín. Na tieto tematické kontroly boli vyčlenené kontrolórske kapacity útvaru hlavného kontrolóra a na to nadviazaný časový harmonogram pre výkon týchto kontrol.



V zmysle schválených Plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2025 malo byť spolu vykonaných **10 tematických kontrol**, ale v skutočnosti bolo vykonaných **14 tematických kontrol**, z toho tri neplánované kontroly s oddelením vnútornej kontroly, petícií a sťažností.

Úrad Trenčianskeho samosprávneho kraja

➤ **Kontrola vybavovania sťažností a petícií na Úrade Trenčianskeho samosprávneho kraja za II. polrok 2024 a za I. polrok 2025**

V rámci výkonu tematických kontrol boli vykonané **dve kontroly** vybavovania petícií a sťažností. Pri výkone uvedených kontrol neboli zistené nedostatky a boli dodržiavané všetky postupy a podmienky pri vybavovaní petícií a sťažností.

Správy predložil HK TSK v zmysle § 19e ods. 1) písm. d) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov a na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti ÚHK TSK na obdobie júl – december 2024 a január – jún 2025 na rokovanie Z TSK, kde boli správy prerokované a Z TSK svojím uznesením zobralo na vedomie tieto správy.

Sťažnosti

V zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok bola vykonaná kontrola za kontrolované obdobie od 1.7.2024 do 31.12.2024. Kontrola preukázala, že v tomto období bolo na Úrade TSK zaevidovaných 16 sťažností (od ST/2024/22 do ST/2024/37).

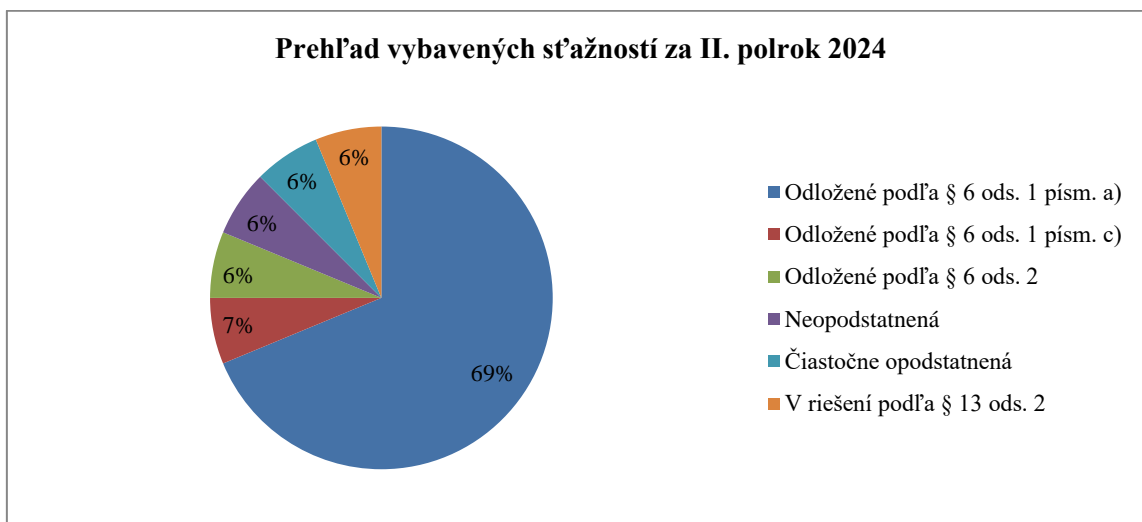
Špecifikácia prešetrených a postúpených sťažností doručených na Úrad TSK v období od 01.07. 2024 do 31.12.2024:

- **Jedenásť** podaní bolo odložených v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) zákona o sťažnostiach z dôvodu § 5 ods. 2 citovaného zákona (chýba meno, priezvisko a adresa pobytu sťažovateľa) alebo § 5 ods. 5 citovaného zákona (emailové podanie nebolo potvrdené vlastnoručným podpisom) – boli riešené ako podnety.
- **Jedno** podanie bolo odložené v zmysle § 6 ods. 1 písm. c) zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach (sťažnosť sa týka inej osoby, než ktorá ju podala a nie je priložené splnomocnenie).
- **Jedno** podanie bolo odložené v súlade s § 6 ods. 2 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach (sťažnosť nie je čitateľná a zrozumiteľná).
- **Jedno** podanie bolo vyhodnotené ako sťažnosť náročná na vybavenie a v súlade s § 13 ods. 2 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach je v riešení (viacero podaní od tej istej sťažovateľky).
- **Jedna** sťažnosť bola vyhodnotená ako neopodstatnená – tvrdenia sťažovateľov neboli preukázané a vzhľadom na zistené skutočnosti neboli prijaté žiadne závery ani opatrenia.

- **Jedna** sťažnosť bola vyhodnotená ako čiastočne opodstatnená (tvrdenia sťažovateľky uvádzané v predmetnej sťažnosti boli čiastočne preukázané, v ostatných úkonoch zodpovedného pracovníka sa nenašli skutočnosti, ktoré by preukázali jeho nesprávny a diskriminačný postup).

Prehľad sťažností za II. polrok 2024

Graf č. 2



V zmysle schváleného Plánu kontrolnejčinnosti na II. polrok bola vykonaná kontrola za kontrolované obdobie od 01.01.2025 do 30.06.2025. Kontrola preukázala, že na Úrade TSK bolo v tomto období zaevidovaných 11 sťažností (od ST/2025/01 do ST/2025/11).

Špecifikácia prešetrených a postúpených sťažností doručených na Úrad TSK v období od 01.01. 2025 do 30.6.2025:

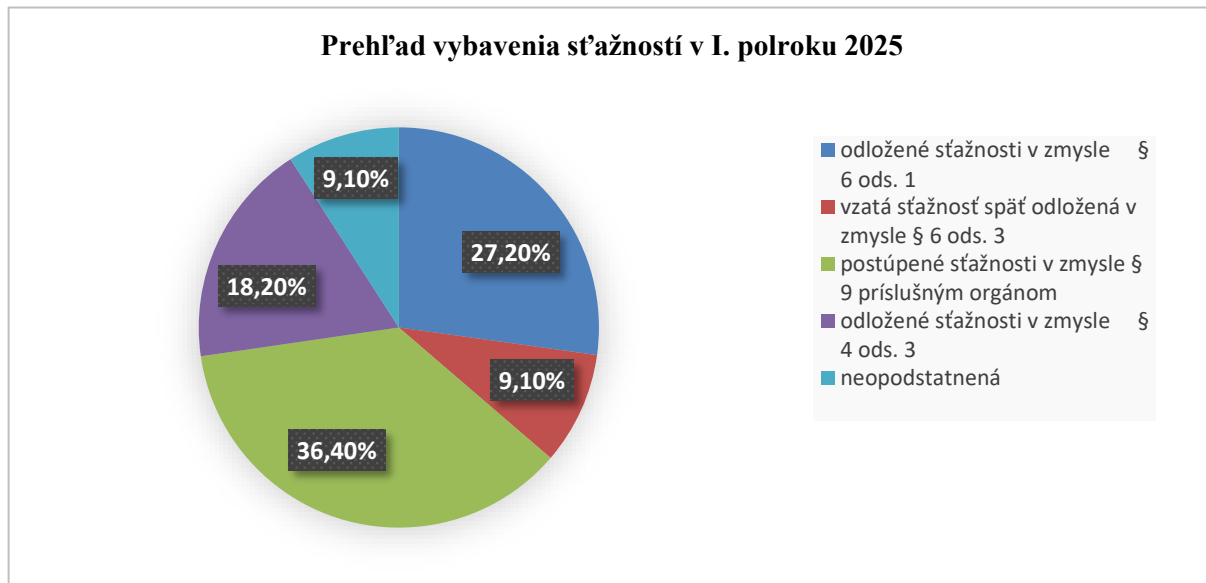
- **Tri** podania boli **odložené** v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) zákona o sťažnostiach z dôvodu § 5 ods. 2 cit. zákona (chýba meno, priezvisko a adresa pobytu sťažovateľa) alebo § 5 ods. 5 cit. zákona (emailové podanie nebolo potvrdené vlastnoručným podpisom) – boli riešené ako podnety.
- **Jedno** podanie bolo **odložené** v zmysle § 6 ods. 3 zákona o sťažnostiach – sťažovateľ vzal svoju sťažnosť späť.
- **Štyri** podania boli **postúpené** v zmysle § 9 zákona o sťažnostiach na príslušné orgány, o čom boli sťažovatelia upovedomení.
- **Dve** podania boli **odložené** v zmysle § 4 ods. 3 zákona o sťažnostiach vzhľadom k tomu, že podľa § 4 ods.1 mali podania charakter dopytu, vyjadrenia, názoru, žiadosti, podnetu alebo návrhu, boli postúpené na príslušný odbor TSK na vybavenie ako podnet.



- **Jedno** podanie bolo vyhodnotené ako neopodstatnená sťažnosť – tvrdenia sťažovateľa neboli preukázané a vzhľadom na zistené skutočnosti neboli prijaté žiadne závery ani opatrenia.

Prehľad sťažností za I. polrok 2025

Graf č. 3



Ku kontrole prijímania, evidovania a vybavovania sťažností bola predložená Evidencia doručených sťažností a kontrolou bolo zistené, že:

- ✚ sťažnosti boli chronologicky zaevidované podľa dátumu doručenia v centrálnej evidencii sťažností na oddelení vnútornej kontroly, petícií a sťažností Úradu TSK,
- ✚ ku každej sťažnosti bol zavedený osobitný spis, ktorý obsahoval jednotlivé doklady týkajúce sa sťažnosti /sťažnosti, oznámenie o vybavení, zápisnica z prešetrenia sťažnosti a ďalšie doplňujúce doklady/,
- ✚ sťažnosti k vybaveniu boli postúpené kompetentnému odboru TSK, príslušnému úradu, orgánu verejnej správy alebo riaditeľovi organizácie,
- ✚ sťažnosti boli vybavené v zákonnej lehote.

V kontrolovanom období (od 1.1.2025 do 30.6.2025) bolo na oddelení vnútornej kontroly, petícií a sťažností Úradu TSK celkom evidovaných 11 sťažností, čo je oproti predchádzajúcemu polroku (od 1.7.2024 do 31.12.2024) o 5 sťažností menej.

Petície

Ku kontrole prijímania, evidovania a vybavovania petícií bola predložená Evidencia petícií. V kontrolovanom období II. polroka 2024 a I. polroka 2025 neboli prijaté žiadne petície.

V rámci vykonaných predchádzajúcich kontrol neboli zistené nedostatky za kontrolované obdobie II. polroka 2024 a I. polroka 2025. Preto neboli uložené povinnosti prijať opatrenia na odstránenie vzniknutých nedostatkov.

Kontrolou dokladov k riešeným sťažnostiam a petíciám neboli zistené nedostatky. Všetky prijaté sťažnosti a petície boli vybavované v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach; prijímanie, evidencia a vybavovanie petícií podľa zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve a zároveň v zmysle Smernice č. 2/2019 o vybavovaní sťažností a petícií v podmienkach Trenčianskeho samosprávneho kraja.

➤ **Kontrola plnenia uznesení prijatých Z TSK**

V roku 2025 bolo vykonaných **7 kontrol** plnenia uznesení, v rámci ktorých bolo kontrolované plnenie uznesení z jednotlivých zastupiteľstiev. V prevažnej miere boli prijímané uznesenia formou schvaľovania a berie na vedomie a zo strany ÚHK bolo sledované aj ich plnenie, aj keď v týchto prípadoch neboli tieto uznesenia limitované termínom splnenia a všetky boli vyhodnotené ako splnené tak, ako bolo prijaté uznesenie Z TSK.

V priebehu roku 2022 bolo prijaté ukladacie uznesenie č. 913/2022, ktorým bol schválený Program hospodárskeho rozvoja a sociálneho rozvoja Trenčianskeho samosprávneho kraja na roky 2022 – 2030 a uložené zabezpečiť monitorovanie a hodnotenie plnenia Programu hospodárskeho rozvoja a sociálneho rozvoja Trenčianskeho samosprávneho kraja na roky 2022 – 2030 a predkladať Zastupiteľstvu TSK odpočet plnenia Akčného plánu TSK spolu s aktualizáciou Akčného plánu TSK pravidelne raz za rok. Uvedené uznesenie bolo vyhodnocované v splatných termínoch, tak ako bolo prijaté uznesenie na Z TSK.

V sledovanom období bolo ukladacie uznesenie týkajúce sa monitorovania a hodnotenia plnenia Programu hospodárskeho rozvoja a sociálneho rozvoja Trenčianskeho samosprávneho kraja na roky 2022 – 2030 vyhodnotené ako splnené v stanovených termínoch.

➤ **Kontrola použitia rozpočtových prostriedkov (podklad k stanovisku k Záverečnému účtu za rok 2024)**

Na Úrade TSK bola tiež vykonaná kontrola hospodárenia v súvislosti s vypracovaním stanoviska k Záverečnému účtu TSK.

Obsahom záverečného účtu bolo zhodnotenie stavu rozpočtovaných a skutočne dosiahnutých príjmov a výdavkov, zhodnotenie stavu majetku, pohľadávok a záväzkov. Kontrola bola vykonaná v oblastiach rozpočtu TSK; plnenia príjmov a čerpania výdavkov; finančných operácií; majetku; záväzkov a pohľadávok; zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom; poskytnutých prevádzkových preddavkov; stav a vývoj dlhu; investičné



a bežné faktúry; vyhodnotenie programového rozpočtu. Doklady kontrolované počas výkonu boli vybrané náhodným výberom. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

➤ **Kontrola stavu a vývoja dlhu TSK**

V zmysle § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov celkovou sumou dlhu vyššieho územného celku sa na účely tohto zákona rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov vyššieho územného celku.

Podľa ustanovenia § 17 ods. 15 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov je hlavný kontrolór povinný sledovať počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu TSK. Dosiahnutie hranice celkovej sumy dlhu ku skutočným bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka (1. hranica 50 % a nedosiahne 58 %, 2. hranica 58 % a nedosiahne 60 %, 3. hranica 60 % a viac) je hlavný kontrolór povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Ukazovatele dlhu podľa § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. boli sledované a vyhodnocované na štvrťročnej báze.

Zákonný limit celkovej sumy dlhu TSK ku skutočným bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka spĺňal v hodnotenom období zákonom ustanovené limity.

Plnenie ukazovateľov dlhu TSK

Tabuľka č. 2

Údaje o celkovej výške dlhu					
Ukazovatele dlhu v %	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023	Rok 2024	Rok 2025
§ 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	36,79	34,96	35,71	35,81	31,18
Hraničný limit 1	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
Hraničný limit 2	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00
§ 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	2,31	2,14	3,53	3,10	4,00
Hraničný limit	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00

Medzi rokmi 2024 a 2025 došlo k poklesu zadlženosti o 4,63 percentuálneho bodu. Ide o výraznejšie zníženie oproti predchádzajúcim rokom, keď sa ukazovateľ pohyboval na relatívne stabilnej úrovni okolo 35 %.

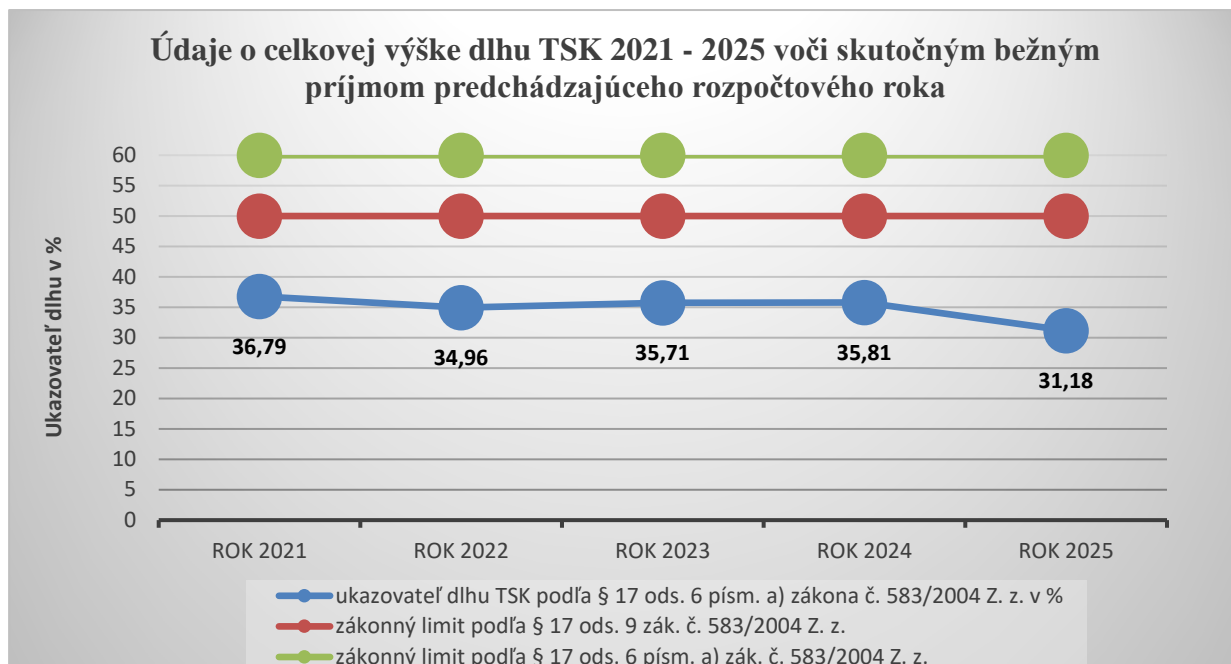
Skutočnosť, že v roku 2025 nebol čerpaný nový úver, sa priamo prejavila v poklese celkového ukazovateľa dlhu. Zníženie zadlženosti je teda výsledkom splácania existujúcich záväzkov bez navyšovania nových návratných zdrojov financovania.

Z pohľadu zákonného limitu (50 % a 60 %) sa TSK v roku 2025 ešte viac vzdialil od rizikových hraníc, čím sa posilnila jeho finančná stabilita.



Ukazovatele dlhu za roky 2021-2025

Graf č. 4



Medziročne došlo k nárastu podielu splátok o 0,90 percentuálneho bodu.

Zvýšenie splátok v roku 2025 súvisí najmä so:

- začatím splácania úveru načerpaného z CEB (Council of Europe Development Bank) v rokoch 2023 a 2024,
- prijatím úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ŠFRB).

Je potrebné zdôrazniť, že úver zo ŠFRB sa v súlade s § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. nezapočítava do celkovej sumy dlhu vyššieho územného celku.

To znamená, že:

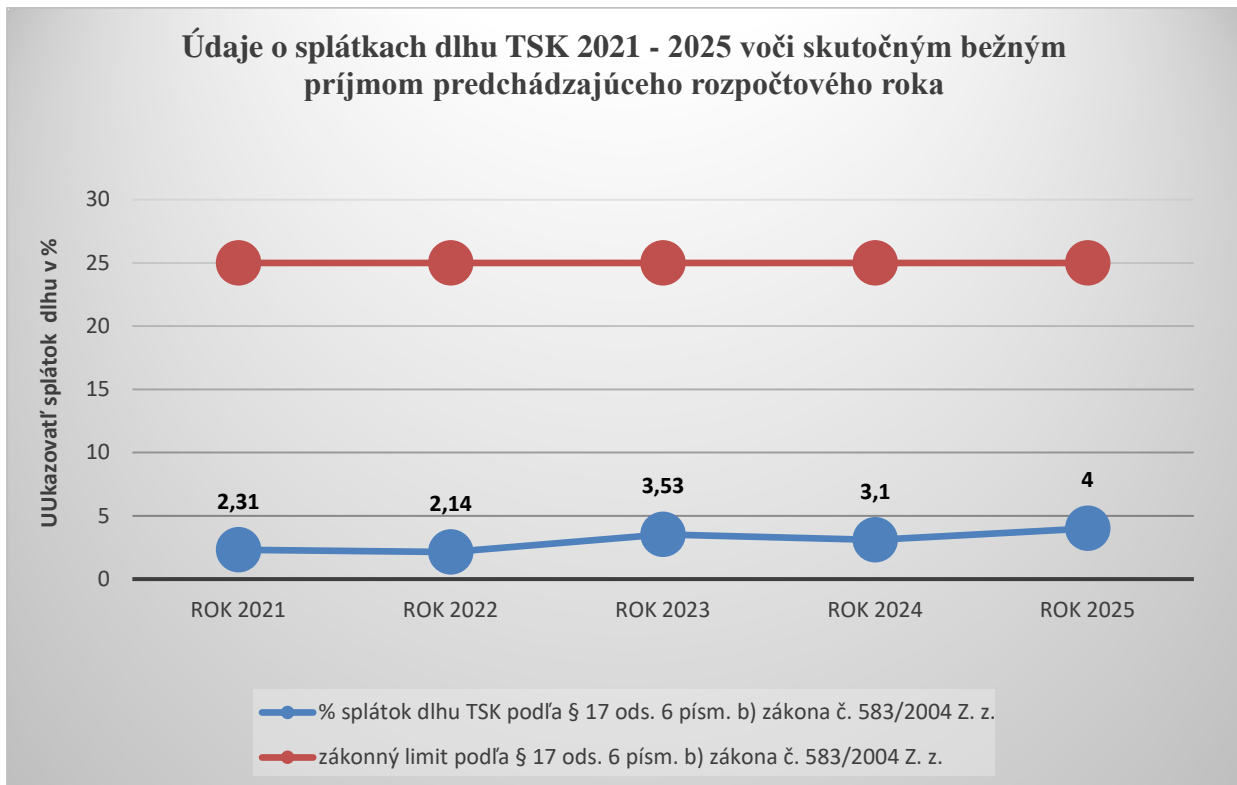
- zvýšenie ukazovateľa splátok v roku 2025 je dôsledkom reálneho začatia splácania existujúcich záväzkov,
- zároveň však nedošlo k zvýšeniu celkovej zadlženosti započítavanej do zákonného limitu,
- úver zo ŠFRB nemá negatívny dopad na ukazovateľ celkovej sumy dlhu podľa § 17 ods. 6 písm. a).

Aj po tomto náraste splátok zostáva hodnota 4,00 % výrazne pod zákonným limitom 25 %.



Ukazovatele splátok dlhu za roky 2021-2025

Graf č. 5



Rok 2025 možno hodnotiť z hľadiska dlhového zaťaženia ako pozitívny a konsolidačný:

- došlo k výraznému poklesu celkovej zadlženosti,
- nebol prijatý nový úver,
- zvýšené splátky prispeli k znižovaniu dlhu,
- všetky ukazovatele zostali s výraznou rezervou pod zákonnými limitmi.

Medziročne sa teda finančná pozícia TSK v oblasti dlhu zlepšila, pričom rok 2025 predstavuje obdobie postupnej konsolidácie a znižovania zadlženosti bez dodatočného úverového zaťaženia.

2.2.2 Kontroly hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom TSK

Kontrolované subjekty - Organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK

- Kontroly zamerané na hospodárenie a nakladanie s majetkom TSK, majetkovými právami, kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu TSK;
- Kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Oblasť kultúry

- 340 59 113 Regionálne kultúrne centrum v Prievidzi, príspevková organizácia
- 340 59 067 Považské osvetové stredisko v Považskej Bystrici, príspevková organizácia
- 340 59 202 Galéria Miloša Alexandra Bazovského v Trenčíne, príspevková organizácia
- 340 59 121 Hornonitrianska knižnica v Prievidzi, príspevková organizácia
- 340 59 041 Vlastivedné múzeum v Považskej Bystrici, príspevková organizácia
- 340 59 059 Považská knižnica v Považskej Bystrici, príspevková organizácia

Oblasť školstva

- 420 24 471 Stredná odborná škola Handlová, príspevková organizácia
- 504 24 891 SOŠ Jána Antonína Baťu Partizánske, príspevková organizácia
- 420 26 407 Stredná odborná škola polytechnická Prievidza, príspevková organizácia
- 001 58 577 Stredná odborná škola obchodu a služieb Prievidza, príspevková organizácia
- 170 50 227 Gymnázium Janka Jesenského Bánovce nad Bebravou, rozpočtová organizácia
- 006 07 363 Stredná zdravotnícka škola C. Šimurkovej v Trenčíne, rozpočtová organizácia,
- 340 74 953 Jazyková škola Trenčín, príspevková organizácia (len opatrenia)
- 521 64 284 Stredná zdravotnícka škola Prievidza, rozpočtová organizácia (len opatrenia)
- 005 15 159 Stredná športová škola Trenčín, rozpočtová organizácia
- 001 60 458 Gymnázium Ľudovíta Štúra Trenčín, rozpočtová organizácia
- 001 60 296 Gymnázium Partizánske, rozpočtová organizácia

Oblasť sociálnych služieb

006 32 406	CSS SLOVEN Slavnica, rozpočtová organizácia
003 51 741	CSS DEMY Trenčín, rozpočtová organizácia
005 96 264	CSS Jesienka Myjava, rozpočtová organizácia
309 99 847	CSS – Bánovce nad Bebravou, rozpočtová organizácia
340 11 641	CSS – Nová Bošáca, rozpočtová organizácia
006 28 115	DSS – Púchov - Nosice, rozpočtová organizácia

Oblasť zdravotníctva

173 35 795	Nemocnica s poliklinikou Prievidza so sídlom v Bojniciach, príspevková organizácia
------------	--

Tematická kontrola

543 45 987 Kreativný inštitút Trenčín, n. o.

Kreatívny inštitút Trenčín, n. o. je nezisková organizácia, ktorej zakladateľmi sú Mesto Trenčín a Trenčiansky samosprávny kraj. Organizácia bola založená na plnenie verejne prospešných služieb, primárne na zabezpečenie úloh súvisiacich s projektom Európske hlavné mesto kultúry 2026.

Na základe Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku č. 2024/053 bol v roku 2024 organizácii poskytnutý príspevok z rozpočtu TSK vo výške 767 912,24 € ktorý bol použitý na správu neziskovej organizácie.

V súvislosti s tým boli kontrolórmí ÚHK TSK vykonané tri kontroly na základe dvoch poverení:

- Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu Trenčianskeho samosprávneho kraja vyplývajúce zo Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku.
- Kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol poskytnutého príspevku a dotácie.

Podľa odvetvového členenia bolo najviac kontrol hospodárenia vykonaných v odvetví školstva, kde sa realizovalo 9 kontrol. V odvetví kultúry bolo vykonaných 6 kontrol, 6 kontrol bolo vykonaných v odvetví sociálnej pomoci a jedna kontrola v odvetví zdravotníctva.

2.2.3 Výsledky kontrolnej činnosti

Čo sme zistili?

Vykonanými kontrolami v roku 2025 bolo jednoznačne najviac zistení vo všetkých kontrolovaných subjektoch v oblasti účtovníctva, majetkovej evidencie, inventarizácie, rozpočtovníctva, zverejňovania informácií ako aj finančnej kontroly a vykonávacích predpisov vydaných prostredníctvom Opatrení, resp. Metodických pokynov upravujúcich podrobnejšie postupy za jednotlivé všeobecne záväzné právne predpisy.

Okrem porušení VZPP boli zistené nedostatky v prevažnej väčšine kontrolovaných subjektov aj v súvislosti s porušením, resp. neplnením si povinností vyplývajúcich z príkazov predsedu TSK ako aj povinností daných v smerniciach TSK ako aj interných smerníc kontrolovaných OvZP TSK a to hlavne v oblasti verejného obstarávania, finančnej kontroly a likvidácie majetku.

Koľko zistení sme identifikovali?

Na základe výsledkov vykonaných kontrol hospodárenia v OvZP TSK bolo preukázaných celkom **173** zistení uvedených vo výstupných materiáloch z kontrol. V rámci týchto kontrolných zistení boli kontrolovanými subjektami porušené všeobecne záväzné právne predpisy a interné predpisy TSK v celkovom počte **329** porušení VZPP. Tento rozdiel je spôsobený skutočnosťou, že pri niektorých zistených nedostatkoch došlo kumulatívne k porušeniu viacerých predpisov, či už všeobecne záväzných právnych predpisov, záväzných vydaných opatrení, metodických usmernení, alebo interných predpisov jednotlivých organizácií, či predpisov TSK, ktorými boli OvZP TSK viazané.



Počty zistení z kontrol za rok 2025

Tabuľka č. 3

ČP	Názov kontrolovaného subjektu	Počet zistení
01 2025	CSS DEMY Trenčín	3
02 2025	Úrad TSK - sťažnosti a petície 2. polrok 2024	0
03 2025	SOŠ J. A. Baťu Partizánske	16
04 2025	Galéria MAB Trenčín	8
05 2025	SOŠ Handlová	8
06 2025	CSS Jesienka Myjava	10
07 2025	SOŠ Polytechnická Prievidza	5
08 2025	CSS Sloven Slavnica	8
09 2025	RKC Prievidza	10
10 2025	Úrad TSK - Záverečný účet 2024	0
11 2025	Považské osvetové stredisko v Považskej Bystrici	2
12 2025	Jazyková škola - kontrola opatrení	0
13 2025	Stredná zdravotnícka škola Trenčín - kontrola opatrení	0
14 2025	SOŠ Obchodu a Služieb Kalina	7
15 2025	Gymnázium Bánovce nad Bebravou	4
16 2025	SZŠ Prievidza	10
17 2025	Stredná športová škola Trenčín	10
18 2025	Nemocnica s poliklinikou Prievidza so sídlom v Bojniciach	21
19 2025	Úrad TSK - sťažnosti a petície 1. polrok 2025	0
20 2025	CSS Bánovce nad Bebravou	10
21 2025 1	Kreatívny inštitút Trenčín - príspevok	4
21 2025 2	Kreatívny inštitút Trenčín - dotácia KO	0
22 2025	DSS Nosice	4
23 2025	Gymnázium Partizánske	5
24 2025	Gymnázium E. Štúra Trenčín	9
25 2025	Považská knižnica v Považskej Bystrici	1
26 2025	Vlastivedné múzeum Považská Bystrica	8
27 2025	CSS Nová Bošáca	7
28 2025	Hornonitrianska knižnica v Prievidzi	3
	SPOLU	173

Aké zistenia boli v oblasti dodržiavania zákona o účtovníctve?

Preverovaním dodržiavania zákona o účtovníctve boli najčastejšie zisťované nedostatky, keď boli zaznamenané nezrovnalosti v súvislosti so správnym účtovaním účtovných prípadov, ďalej neboli dodržané postupy účtovania, v niektorých prípadoch bola zistená nedostatočná dokumentácia, nezrovnalosti v procesoch inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12. príslušného kalendárneho roka, nesúlad evidencie stavieb a pozemkov v účtovníctve s listami vlastníctva. Okrem toho boli zistené nedostatky pri dodržiavaní vnútorných smerníc a postupov.

Často nebol dodržiavaný citovaný zákon, keď boli zistené nezrovnalosti pri plnení zákonnej povinnosti, kedy účtovná jednotka musí viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Zistenia boli vykázané tiež za nedodržiavanie zákona, keď účtovné jednotky si nespĺnili povinnosť upraviť ocenenie hodnoty majetku, vytvoriť rezervy a odpisovať majetok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami.

- Napríklad: náklady sa účtovali na nesprávnych účtoch, nedodržiavala sa obsahová náplň účtov a postupov účtovania, čím porušovali zákon o účtovníctve, ako aj Opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36.
- V prípade účtu obstarania dlhodobého hmotného majetku (042) neboli tvorené opravné položky k majetku, kde existovali opodstatnené predpoklady zníženia jeho hodnoty pod účtovnú hodnotu. Týmto dochádzalo k porušeniu §26, ods. 4 zákona o účtovníctve, na základe ktorého sa ocenenie majetku upraví opravnými položkami, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu. Opravné položky sa zrušia alebo sa zmení ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty. Zároveň v zmysle ustanovenia §8 ods.1, je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. V zistených prípadoch neboli dodržané metodické usmernenia vydané MF SR (napríklad č. MF/017086/2023-361), ktoré sú vydávané k uzatvoreniu účtovníctva a zostaveniu individuálnej účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce, vyššie územné celky a štátne fondy.
- Niektoré predložené účtovné doklady neobsahovali všetky náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve a neboli priložené doplňujúce doklady preukazujúce napríklad príjemcov zakúpených vstupeniek, pri faktúrach nebolo preukázané prevzatie tovaru, neboli doložené dodacie listy napríklad ku knihám a kancelárskym potrebám, službám, v niektorých prípadoch neboli doložené doklady o prebratí zákazky a v prípade faktúr za školenia neboli doložené prezenčné listiny o účasti zamestnancov na školení.



- V pokladničných knihách sa vyskytol nesúlad zápisu v pokladničnej knihe a dokladom priloženým k PPD, bolo zistené nesprávne a neúplné vypisovanie pokladničných dokladov, bolo vykazované nesprávne účtovanie. Niektoré pokladničné doklady boli vyhotovované najskôr v listinnej podobe na tlačivách s vlastným číselným radom, následne evidované v module pokladňa iSPIN, čím došlo k porušeniu § 6 zákona o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. Účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov a tým neboli dodržané podmienky stanovené v § 8, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne.
- Na niektorých dokladoch boli vykonávané neúčtovné opravy (zabiľovanie, prepisovanie) bez určenia zodpovednej osoby a dátumu vykonania opravy, čím bol porušený § 34 ods. 1 zákona o účtovníctve, na základe ktorého ak účtovná jednotka zistí, že niektorý účtovný záznam jej účtovníctva je neúplný, nepreukázateľný, nesprávny alebo nezrozumiteľný, je povinná vykonať bez zbytočného odkladu jeho opravu spôsobom podľa odseku 2, podľa ktorého oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.
- Pri inventarizácii majetku v niektorých prípadoch príkazy riaditeľov organizácií neboli vyhotovené v súlade s príkazmi predsedu TSK.
- Výška majetku organizácií, vykázaného v Zápisoch ústredných inventarizačných komisií nebola zhodná so stavom majetku, ktorý vykazovali organizácie vo výkaze Súvaha Úč. ROPO SFOV1-01 v rámci individuálnej účtovnej závierky za príslušný kalendárny rok aj so stavom vykázaným v účtovníctve – v hlavnej knihe k 31.12. príslušného kalendárneho roka.
- V rámci inventarizačných zápisov dochádzalo veľmi často k porušeniu § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať zákonom stanovené náležitosti.
- V prípade inventúrnych súpisov tieto súpisy neobsahovali všetky náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať zákonom stanovené údaje.
- Analytický stav pozemkov a stavieb v majetkovej evidencii organizácii nebolo možné preukázateľne porovnať so stavom pozemkov a stavieb zapísaných na listoch vlastníctva. Niektoré boli evidované spolu pod jedným inventárnym číslom, názvy v majetkovej evidencii nekorešpondovali s názvami pozemkov a stavieb na listoch vlastníctva.

Majetkové karty stavieb a pozemkov neobsahovali, niektoré údaje v zmysle §25 ods. 5 Opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36, na základe ktorého v analytickej evidencii pozemkov sa uvádza katastrálne územie, parcelné číslo, výmera pozemku, druh pozemku podľa listu vlastníctva, ... Ďalej bolo zistené tiež porušovanie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, keď účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

- Vo viacerých prípadoch boli zo strany kontrolórov dané odporúčania viažuce sa na nutnosť vypracovania nových Smerníc pre vedenie účtovníctva z dôvodu potreby uplatnenia nových, aktuálnych všeobecne záväzných predpisov.

Legislatíva najmä:

§ 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi;

§ 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov;

§ 8 odsek 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu;

§ 26 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – ocenenie majetku sa upraví opravnými položkami, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu;

§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a musí obsahovať zákonom stanovené údaje;

§ 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – skutočný stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov uvedený v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva;

§ 34 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – ak účtovná jednotka zistí, že niektorý účtovný záznam jej účtovníctva je neúplný, nepreukázateľný, nesprávny alebo nezrozumiteľný, je povinná vykonať bez zbytočného odkladu jeho opravu spôsobom podľa odseku 2;



Opatrenie MF SR zo dňa 12.12.2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie;

Metodické usmernenie MF SR č. MF/017086/2023-361 k uzatvoreniu účtovníctva a zostaveniu individuálnej účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce, vyššie územné celky a štátne fondy;

Smernica č. 12/2014 Postup pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Trenčianskeho samosprávneho kraja;

Príkazy predsedu TSK na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na príslušné kalendárne roky.

Čo sme zistili pri dodržiavaní zákona o finančnej kontrole ?

Za oblasť finančnej kontroly bolo zistené, že nesprávne a formálne vykonávaná základná finančná kontrola nezabezpečovala správne finančné riadenie v organizáciách.

V niektorých prípadoch zamestnanci nesprávne interpretovali zákon o finančnej kontrole a súvisiace metodické usmernenia a pokyny, ignorovali usmernenia Ministerstva financií SR a tiež nedokázali zosúladiť platnú legislatívu s internými smernicami organizácie.

- Napríklad niektoré faktúry, zmluvy ako aj ďalšie účtovné doklady organizácií neobsahovali záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly, nebola splnená povinnosť overovať súlad finančnej operácie alebo jej časti, so skutočnosťami uvedenými v zákone na príslušných stupňoch riadenia.
- Vo viacerých prípadoch bolo preukázané porušenie legislatívy, keď zamestnanci, ktorí vykonávali základnú finančnú kontrolu vo viacerých prípadoch označovali viac ako jednu možnosť z vyjadrení uvedených v zákone, čo bolo aj z hľadiska zákona a metodiky nesprávne. Niektoré účtovné doklady neobsahovali podpisové záznamy vedúceho zamestnanca alebo zodpovedného zamestnanca. Týmto dochádzalo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, konkrétne najmä § 7 ods. 1), ods. 2, ods. 3 podľa ktorého základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia, zároveň v ods. 3 je uvedená povinnosť uvádzania vyjadrenia jedného z troch vyjadrení, či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, či vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať, alebo či poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.



- Ďalej neboli dodržané ustanovenia § 6 ods. 4 zákona, na základe ktorého orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok, b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia, c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami..., d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy, e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, f) vnútornými predpismi) inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f), v niektorých prípadoch neboli dodržiavané ustanovenia Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly MF SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktoré bolo vydané v nadväznosti na novelu zákona o finančnej kontrole.
- Kontrolou bolo preukázané, že organizácie neaktualizovali Smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole napriek tomu, že riaditelia rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK boli povinní tieto aktualizovať v nadväznosti na aktualizáciu zákona o finančnej kontrole ako aj v zmysle **Smernice Trenčianskeho samosprávneho kraja č. 8/2018 o finančnom riadení a finančnej kontrole**, ktorá v článku 4, bod 9 ukladá, že riaditelia rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK sú povinní najneskôr do 30 dní od účinnosti tejto smernice vypracovať vlastnú vnútornú normu o finančnom riadení a finančnej kontrole.

Legislatíva najmä:

§ 6 ods. 3, 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite;

§ 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite;

Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly MF SR č. MF/006646/2022-1411;

Smernica Trenčianskeho samosprávneho kraja č. 8/2018 o finančnom riadení a finančnej kontrole vrátane jej dodatkov platných pre kontrolované obdobie;

Interné smernice kontrolovaných subjektov o finančnej kontrole a finančnom riadení.

Oblasť dodržiavania rozpočtových pravidiel

- V rámci rozpočtovníctva dochádzalo k nesprávnemu zatriedovaniu výdavkov na príslušné položky a podpoložky ekonomickej klasifikácie uvádzané na krycích listoch faktúr a pokladničných dokladoch. Týmto kontrolované subjekty porušovali § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých



zákonov v znení neskorších predpisov, keď v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami.... . Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Nesprávne zatried'ovanie výdavkov zo strany kontrolovaných subjektov bolo zároveň vyhodnoten' aj ako porušovanie Opatrenia MF SR č. MF010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

- K porušeniu legislatívy v oblasti rozpočtových pravidiel dochádzalo v prípadoch, keď rozpočtové ako aj príspevkové organizácie použili prostriedky svojho rozpočtu na platenie členských príspevkov bez súhlasu zriaďovateľa, čím bolo porušené ustanovenie § 26 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy na základe ktorého rozpočtová organizácia a príspevková organizácia môže použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa.
- V niektorých prípadoch subjekty verejnej správy poskytovali preddavky, ktoré boli bez vopred uzatvorenej písomnej dohody, pričom sa na ne nevzťahovala zákonom stanovená výnimka. Týmto konaním boli porušené príslušné ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, a to §19 ods. 8, kde subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov. Zároveň v týchto zistených prípadoch bola porušená aj finančná disciplína, keďže úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov je porušením finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
- V jednom prípade nebol predložený súhlas zriaďovateľa na vykonávanie všetkých podnikateľských činností, ktoré boli vykonávané v kontrolovanom období, čím došlo k porušeniu ustanovení § 28 odsek 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého príspevková organizácia môže vykonávať so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená.

Legislatíva najmä :

§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy;

§ 19 ods. 8 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy - Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti



od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov; poskytovanie preddavkov subjektmi verejnej správy podľa osobitných predpisov týmto nie je dotknuté;

§ 26 ods. 8) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – Rozpočtová organizácia a príspevková organizácia môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa;

§ 28 ods. 2) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy-príspevková organizácia môže vykonávať so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti,... ;

§ 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov;

Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Oblasť slobodného prístupu k informáciám

- V prípade zákona o slobodnom prístupe k informáciám dochádzalo v organizáciách k pochybeniam v oblasti zverejňovania zmlúv tým, že niektoré neboli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv. V týchto prípadoch došlo k porušeniu § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, na základe ktorého sa zverejňuje akákoľvek písomná zmluva s výnimkou pracovných zmlúv a dohôd a zmlúv podľa § 5 citovaného zákona. Zverejnenie zmluvy je podmienkou jej účinnosti, ktorá nastáva dňom nasledujúcim po dni zverejnenia zmluvy - § 47 a ods. 1 občianskeho zákonníka. V zmysle zákona sa povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba musí zverejniť v registri. Povinne zverejňovaná zmluva sa v zmysle § 5a ods. 15 zákona o slobodnom prístupe k informáciám zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas desiatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona.
- Nedostatky boli zistené aj pri zverejňovaní objednávok a faktúr na webovom sídle organizácie. V týchto prípadoch neboli na objednávkach a faktúrach zverejňované všetky zákonom stanovené údaje, prípadne tieto neboli zverejnené vôbec, čím došlo k porušeniu ustanovení § 5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám - povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä údaje, stanovené týmto zákonom. Tieto údaje v prípade objednávok má povinná osoba v zmysle zákona zverejniť do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a práce. To neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou

zmluvou. V prípade údajov o faktúrach za tovary, služby a práce, tieto je organizácia povinná zverejniť do 30 dní od zaplatenia faktúry.

Legislatíva najmä :

§ 5a ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe – povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy ... ;

§ 5b ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe - povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác ... údaje o faktúre za tovary, služby a práce ,.....

Oblasť cestovných náhrad

- Porušenie legislatívy v oblasti cestovných náhrad, najmä zákona o cestovných náhradách sa prejavovalo najmä vo vyúčtovaní a vyplácaní cestovných príkazov, kde kontrolované subjekty nepostupovali podľa platnej legislatívy. Cestovné, stravné ako i ostatné náklady sa nevyplácali v súlade s ustanoveniami príslušného opatrenia MPSVaR SR, cestovné príkazy neboli riadne vyplnené. Chýbali napríklad údaje o čase trvania pracovnej cesty – nástup a ukončenie pracovnej cesty. Kontrolované subjekty porušovali § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách – zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty.
- Kontrolné zistenia boli v oblasti nevyplácania preddavkov pri zahraničných pracovných cestách, čím neboli dodržané ustanovenia § 36 ods. 1 zákona o cestovných náhradách, keď zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi preddavok na náhrady podľa tohto zákona do sumy predpokladaných náhrad pri vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu a pri vyslaní do štátu Európskej únie. Zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi preddavok pri inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady iba na žiadosť zamestnanca.
- Ďalšími pochybeniami zákona bolo, že cestovné príkazy neboli vyhotovené na tlačivách v zmysle interných smerníc, absentovalo vykonanie základnej finančnej kontroly. Nezrovnalosti sa vyskytli aj v evidencii cestovných príkazov, niektoré cestovné príkazy neboli zdokladované preukázateľným spôsobom.



Legislatíva najmä :

§ 3 ods.1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, ...;

§ 36 ods.1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi preddavok na náhrady podľa tohto zákona;

Interné smernice viažuce sa k poskytovaniu cestovných náhrad.

Verejné obstarávanie

- K porušeniu zákona o verejnom obstarávaní došlo v prípade § 10 ods. 10 a 11, keď obstarávateľ bol povinný poslať na zverejnenie v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 10 000 € ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho polroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka. Bolo zistené, že kontrolovaný subjekt ako obstarávateľ nezaslal na uverejnenie v profile VO súhrnnú správu, resp. táto nebola v zákonom stanovenej lehote v profile obstarávateľa zverejnená. S účinnosťou od 01.08.2024 novelizácia zákona o verejnom obstarávaní zvýšila limit povinného uverejňovania správy o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 50 000 eur z pôvodných 10 000 eur. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v súhrnnej správe za každú zákazku uvedú najmä zmluvnú cenu, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa v zákonom stanovenom rozsahu.

Legislatíva najmä :

§ 10 ods. 10 a ods. 11 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní

Z ďalších porušení, ktoré sa vyskytli v kontrolnom období

- Závažné nedostatky boli zistené pri dodržiavaní zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, kde zamestnanec, ktorý je štatutárnym orgánom, má funkčný plat určený s prihliadnutím na prácu nadčas. V nadväznosti na porušenie legislatívy ohľadne vyplácania nadčasov štatutárnemu orgánu došlo i k porušeniu § 31 ods.1, písmeno b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.
- V jednom prípade kontrolóri zistili neuhrádzanie poisťného a príspevkov zamestnávateľa do Sociálnej poisťovne v lehote splatnosti, čím došlo k porušeniu § 143 ods. 2 zákona.



o sociálnom poistení. Podľa § 143 ods. 2 - poistné, ktoré platí a odvádza zamestnávateľ, je splatné v deň určený na výplatu príjmov, ktoré sú vymeriavacím základom zamestnanca. Ak je výplata týchto príjmov pre jednotlivé organizačné útvary zamestnávateľa rozložená na rôzne dni, poistné je splatné v deň poslednej výplaty príjmov zúčtovaných za príslušný kalendárny mesiac. Ak nie je taký deň určený, poistné je splatné v posledný deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, za ktorý sa platí poistné. Ak deň splatnosti poistného prípadne na sobotu a na deň pracovného pokoja, poistné je splatné v najbližší nasledujúci pracovný deň.

Legislatíva najmä :

Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme;

§ 31 ods. 1 písmeno b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy;

§ 143 ods. 2 zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení.

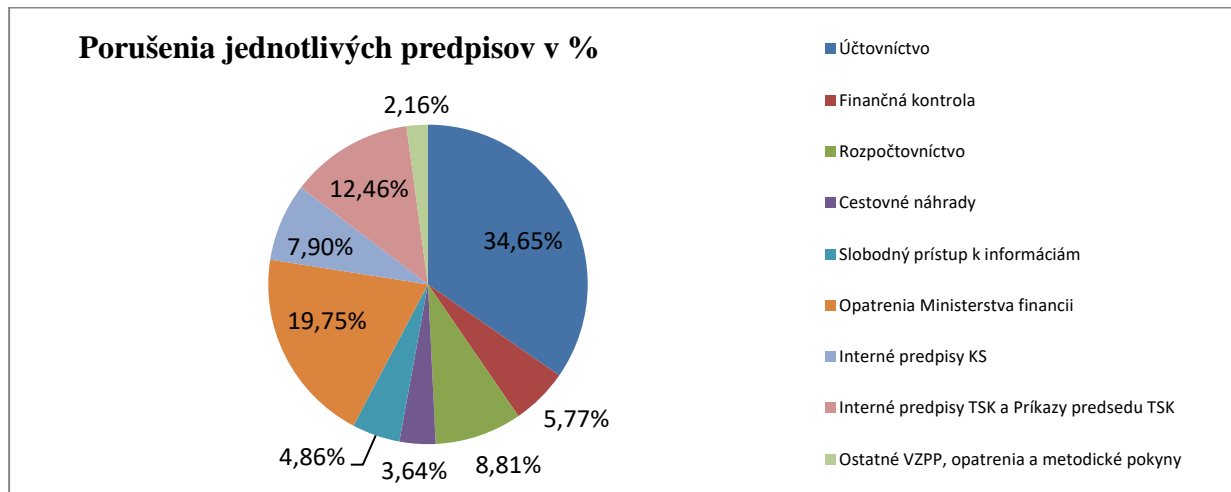


Prehľad porušení jednotlivých všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov Tabuľka č. 4

A. Všeobecne záväzných právnych predpisov	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	58	67	86	94	124	114
Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite	10	27	13	30	35	19
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	17	9	8	22	26	29
Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní	4	1	2	1	0	2
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce	11	0	0	2	1	0
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov	8	0	5	0	1	1
Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách	8	4	8	8	9	12
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	0	0	0	0	0	1
Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám	-	-	11	14	20	16
Zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov	-	-	3	3	0	0
Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník	-	-	3	2	3	1
Opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36, MF SR č. MF/014915/2023-361, MF SR č. 010175/2004-42	19	17	35	40	49	48
Iné Opatrenia a metodické pokyny príslušných ministerstiev	6	9	1	5	28	17
Iné VZPP	16	11	6	8	4	1
A - spolu	157	145	181	229	300	261
B. Interných predpisov, smerníc a. i.						
Zásady hospodárenia s majetkom TSK	10	1	11	11	4	1
Interné predpisy kontrolovaných subjektov	13	13	26	25	26	26
Interné predpisy TSK a Príkazy predsedu TSK (platné v KS)	6	14	21	41	60	41
B - spolu	39	28	58	77	90	68
S p o l u (A+B)	196	173	239	306	390	329

Porušenia jednotlivých predpisov v %

Graf č. 6





2.2.4 Kontrola plnenia opatrení

Kontrola plnenia opatrení bola vykonávaná spoločne s kontrolou hospodárenia a nakladania majetkom, avšak pri väčšom množstve alebo závažnosti zistených nedostatkov je možné naplánovať aj kontrolu plnenia opatrení ako samostatnú kontrolu. V roku 2025 boli naplánované dve takéto kontroly.

V roku 2025 pokračovali kontroly opatrení prijatých kontrolovanými subjektami z predchádzajúcich kontrol a overoval sa prístup OvZP TSK pri prijímaní opatrení zabezpečujúcich zmenu identifikovaných nedostatkov do budúcnosti ako aj vyhodnotenie ich plnenia.

Predmetom kontroly bola kontrola plnenia resp. splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným predchádzajúcou kontrolou.

Cieľom kontroly plnenia, respektíve splnenia prijatých opatrení predchádzajúcou kontrolou bolo preverenie a zhodnotenie plnenia opatrení zameraných na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou vykonanou útvarom hlavného kontrolóra. Kontrola bola zameraná na porovnanie stavu plnenia opatrení deklarovaných v správe o plnení opatrení, ktorú predložil kontrolovaný subjekt so skutočným stavom. Overenie plnenia opatrení bolo realizované na vybranej vzorke relevantných dokladov.

Vykonanými kontrolami bolo zistené, že v prevažnej miere boli prijaté opatrenia aj plnené, resp. splnené v lehotách tak ako boli stanovené kontrolovanými subjektami. Na čo treba poukázať, je skutočnosť, že nie vždy vyhodnocovanie plnenia opatrení zo strany kontrolovaných subjektov bolo objektívne a boli zistené odchýlky pri vyhodnotení plnenia opatrení podľa správy o splnení opatrení zo strany kontrolovaného subjektu a skutočným preverením plnenia pri výkone kontroly zo strany kontrolórov ÚHK TSK. V roku 2025 bol zaznamenaný negatívny trend pri vyhodnocovaní plnenia, resp. neplnenia opatrení, keď bolo zistené, že bolo prijatých menej opatrení, ale naopak zvýšilo sa percento nesplnených opatrení a znížilo sa percento splnených opatrení oproti predchádzajúcemu obdobiu.

Kontrolou plnenia, resp. splnenia opatrení prijatých k výsledkom predchádzajúcich kontrol ÚHK TSK bolo zistené, že kontrolovaných bolo celkovo 171 prijatých opatrení pri vykonaných kontrolách plnenia opatrení.

Kontrola ďalej preukázala, že pri hodnotení splnenia opatrení bolo z celkového počtu 171 prijatých opatrení splnených 121 opatrení, čo predstavuje 71 % (rok 2024 to bolo 74 %) a celkom 36 prijatých opatrení bolo vyhodnotených ako nesplnené (v roku 2024 bolo 23 opatrení), to predstavovalo 21 % (v roku 2024 to bolo 11.5 %).

Ostatné opatrenia boli splnené čiastočne, resp. sa priebežne plnili, alebo neboli hodnotené (napr. zmena legislatívy).

3 Vyhodnotenie programového rozpočtu ÚHK TSK

Útvar hlavného kontrolóra ako súčasť komplexného manažmentu pokračoval aj v roku 2025 v kontrole jednotlivých procesov samosprávy v súlade s § 19 zákona č. 302/2001 Z. z. o samosprávnych krajoch a podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

ÚHK po zmene postupov pokračuje vo vykonávaní kontrol spôsobom, ktorý ovplyvnil aj programový rozpočet na ďalšie roky, keď sa zmenili a upravili ciele a merateľné ukazovatele programového rozpočtu a taktiež počty plánovaných kontrol.

Hlavný kontrolór a zamestnanci ÚHK TSK vykonali všetky kontroly, tak ako boli schválené uzneseniami Z TSK a z toho bolo vykonaných 22 kontrol zameraných na kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom TSK, 26 kontrol opatrení, tri tematické kontroly na Úrade TSK so zameraním na kontrolu vybavovania sťažností a petícií, kontrola v súvislosti s vypracovaním stanoviska k Záverečnému účtu TSK za rok 2024 a jedna tematická kontrola neziskovej organizácie Kreatívny inštitút Trenčín, n. o., čo spolu predstavovalo 52 vykonaných kontrol. Okrem toho bolo vykonaných sedem kontrol plnenia uznesení prijatých Z TSK, čo bolo o jednu kontrolu viac ako bolo v schválených Plánoch kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2025, čo spolu predstavovalo 59 všetkých kontrol vykonaných ÚHK TSK za rok 2025. Výsledky vykonaných kontrol uznesení boli hlavným kontrolórom predkladané a prezentované na rokovaniach Z TSK v zmysle rokovacieho poriadku.

V spolupráci s oddelením vnútornej kontroly, petícií a sťažností boli vykonané celkovo tri tematické kontroly, ktoré boli z časti zamerané na opakujúcu sa každoročnú kontrolu SAD Trenčín a SAD Prievidza a jedna kontrola bola zameraná na preverenie podnetu týkajúceho sa Strednej zdravotníckej školy v Trenčíne.



Vyhodnotenie ukazovateľov programového rozpočtu

Tabuľka č.5

Zodpovednosť	Útvar hlavného kontrolóra				
Cieľ	Zabezpečenie účinnej kontroly Útvaru hlavného kontrolóra (ďalej „ÚHK“)				
Merateľný ukazovateľ	Výstup	Prijatie uznesenia Z TSK k Návrhu Plánu kontrolnej činnosti ÚHK			
	Rok	Plán	Skutočnosť	Plnenie	Poznámka
	2025	2	2	Splnené	Návrh Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025 bol schválený Z TSK uznesením č. 371/2024 z 25.11.2024 a Návrh Plánu kontrolnej činnosti na obdobie II. polrok 2025 bol prerokovaný a schválený Z TSK uznesením č. 475/2025 dňa 26.5.2025
Merateľný ukazovateľ	Výstup	Počet vykonaných kontrol celkom (OvZP TSK a Ú TSK) za rok			
	Rok	Plán	Skutočnosť	Plnenie	Poznámka
	2025	44	59	Splnené	Kontroly boli realizované v súlade so schváleným Plánom kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2025. Spolu bolo vykonaných 52 kontrol hospodárenia, kontrol opatrení a tematických kontrol. Sedem kontrol plnenia uznesení a nad rámec schválených plánov boli v spolupráci s oddelením vnútornej kontroly, petícií a sťažností vykonané tri kontroly
Cieľ	Zabezpečenie zákonných povinností ÚHK				
Merateľný ukazovateľ	Výstup	Prijatie uznesenia Z TSK k odborným stanoviskám Hlavného kontrolóra TSK			
	Rok	Plán	Skutočnosť	Plnenie	Poznámka
	2025	2	2	Splnené	Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu TSK za rok 2024 bolo schválené Z TSK uznesením č. 500/2025 dňa 26.5.2025 a k návrhu Rozpočtu TSK na roky 2026 – 2028 bolo schválené Z TSK uznesením č. 569/2025 dňa 10.11.2025
Merateľný ukazovateľ	Výstup	Prijatie uznesenia Z TSK k Správe o činnosti Hlavného kontrolóra TSK za rok			
	Rok	Plán	Skutočnosť	Plnenie	Poznámka
	2025	1	1	Splnené	Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra TSK za rok 2024 bola schválená Z TSK uznesením č. 442/2025 dňa 31.3.2025

Spracoval: Útvar hlavného kontrolóra

4 Ostatná činnosť Útvaru hlavného kontrolóra TSK

Činnosťou hlavného kontrolóra sa prehlbuje spolupráca s ostatnými oddeleniami a odbormi Úradu Trenčianskeho samosprávneho kraja, najmä s oddelením vnútornej kontroly, petícií a sťažností, kedy sa zamestnanci ÚHK po vzájomnej dohode zúčastňujú aj kontrol vykonávaných oddelením vnútornej kontroly (v roku 2025 spolupráca na troch kontrolách v súvislosti s riešením podnetov a pravidelnou kontrolou ekonomicky oprávnených nákladov v SAD Trenčín, a. s. a SAD Prievidza a. s.).

Pri realizácii kontrolnej činnosti ÚHK v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Trenčianskeho samosprávneho kraja sa hlavný kontrolór stretával ako s riaditeľmi, tak aj so zamestnancami ekonomických oddelení našich organizácií, a to pri zahajovaní kontrol a pri oboznamovaní a prerokovaní výsledkov z vykonaných kontrol. Tieto stretnutia sú dobrou praxou, keďže zamestnanci našich organizácií na nich môžu konzultovať informácie týkajúce sa zistených nedostatkov a spôsobov ich odstránenia tak, aby sa v budúcnosti neopakovali prostredníctvom prijímania účinných opatrení.

Ďalej hlavný kontrolór spolupracoval s poslancami TSK v rámci konzultácií a usmernení o pripravovaných materiáloch na rokovanie Z TSK, ale tiež aj v iných oblastiach týkajúcich sa problematiky TSK. Hlavný kontrolór aktívne spolupracuje s Komisiou na ochranu verejného záujmu pri výkone verejnej funkcie pri Z TSK. V rámci činností vykonávaných pre komisiu podáva poslancom TSK vysvetlenia, prípadne pomoc pri vyplňaní oznámení o nezlučiteľnosti funkcií a majetkových pomeroch v zmysle ústavného zákona č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone verejných funkcií verejných funkcionárov v znení neskorších predpisov. Zároveň uchováva a archivuje podané majetkové priznania poslancov TSK.

Hlavný kontrolór TSK je v zmysle ustanovení zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov tzv. zodpovednou osobou za prijímanie a preverovanie oznámení podľa vyššie uvedeného zákona. Pre tento účel je zriadená zvláštna e-mailová schránka, v ktorej sú všetky oznámenia podľa zákona evidované. V roku 2025 bolo prijaté do tejto schránky jedno oznámenie označené ako „Sťažnosť lietanie nad obytnými časťami“ od anonymnej osoby. Po prešetrení obsahu podania bolo zistené, že toto podanie nespĺňa náležitosti oznámenia o protispoločenskej činnosti podľa zákona o ochrane oznamovateľov a ani nebolo podané oznamovateľom podľa tohto zákona. V zmysle zákona a metodických usmernení bolo toto podanie riadne zaevidované a o výsledku preverenia oznámenia bol vyhotovený záznam v evidencii.

Hlavný kontrolór sa zúčastnil takmer všetkých zasadnutí Z TSK ako aj väčšiny zasadnutí komisií pri Z TSK a pravidelne v prípade záujmu o takéto informácie informoval predsedov komisií o priebežných výsledkoch vykonávaných kontrol. Okrem toho boli na príslušných komisiách prerokované materiály, ktoré boli predmetom rokovania Zastupiteľstva TSK.

Pre dodržiavanie ustanovení protikorupčnej politiky TSK bola menovaná osoba zodpovedná za dodržiavanie protikorupčnej politiky z radov zamestnancov ÚHK TSK. Táto osoba poskytuje v prípade otázok poradenstvo týkajúce sa protikorupčných ustanovení, zároveň



však v jej kompetencii je prijímanie, evidencia a prešetrovanie oznámení o korupčnej činnosti. Na tento účel bola tiež zriadená osobitná mailová schránka. V minulom roku sa osoba zodpovedná za protikorupčnú politiku zúčastnila aj protikorupčného hodnotenia GRECO (združenie krajín proti korupcii), kedy toto hodnotenie prvýkrát prebehlo aj na nižšej ako národnej úrovni (Trenčiansky samosprávny kraj sa do tohto hodnotenia dobrovoľne prihlásil). Súčasťou tohto hodnotenia bola aj návšteva komisárov GRECO, ktorej sa osobne zúčastnil aj hlavný kontrolór TSK.

Zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra sa v roku 2025 zúčastňovali školení prezenčnou formou ako aj on-line školení organizovaných rôznymi vzdelávacími inštitúciami. Väčšina školení, ktorých sa zamestnanci ÚHK TSK v roku 2025 zúčastnili boli organizované Regionálnym vzdelávacím centrom v Trenčíne.

Školenia absolvované zamestnancami ÚHK TSK v roku 2025:

- ✚ 21.11.2025 - Účtovná závierka k 31.12.2025 v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou/mestom/VÚC
- ✚ 06.11.2025 - Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- ✚ 06.11.2025 - Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- ✚ 06.11.2025 - Zákon č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- ✚ December 2025 – Protikorupčná politika v podmienkach TSK

Zamestnanci ÚHK tak prehľbujú a obnovujú svoje vedomosti z oblastí, ktoré sú predmetom kontrol vykonávaných v rámci kontrolnej činnosti útvaru.

5 Záver

Plán kontrolnej činnosti bol na oba polroky schválený v Zastupiteľstve TSK riadnymi uzneseniami a pre rok 2025 bolo schválených 52 kontrol hospodárenia s finančnými prostriedkami rozpočtu TSK a nakladania s majetkom TSK vykonaných v OvZP TSK, ďalej kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov z predchádzajúcich kontrol a tematické kontroly vykonané na Úrade TSK a v neziskovej organizácii KIT Trenčín. Okrem toho bolo schválených šesť kontrol plnenia uznesení prijatých Z TSK, čo spolu predstavovalo **58 kontrol**.

Pre I. a II. polrok 2025 boli naplánované kontroly hlavne v oblasti školstva, kultúry, zdravotníctva, sociálnej pomoci a kontroly na Úrade TSK. Do Plánu kontrolnej činnosti bola zaradená aj kontrola neziskovej organizácie Kreatívny inštitút Trenčín, ktorej spoluzakladateľom je TSK.

Hlavný kontrolór a zamestnanci ÚHK TSK vykonali všetky kontroly, tak ako boli schválené uzneseniami Z TSK a bol realizovaný plný počet 52 kontrol. Z toho bolo vykonaných 22 kontrol hospodárenia a nakladania s majetkom TSK, 26 kontrol plnenia prijatých opatrení z predchádzajúcich kontrol a štyri tematické kontroly na Úrade TSK so zameraním na kontrolu vybavovania sťažností a petícií, kontrola v súvislosti s vypracovaním stanoviska k Záverečnému účtu TSK za rok 2024 a jedna tematická kontrola neziskovej organizácie Kreatívny inštitút Trenčín, n. o.. Okrem toho bolo vykonaných sedem kontrol plnenia uznesení prijatých Z TSK, čo bolo o **jednu kontrolu viac** ako bolo v schválených Plánoch kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2025, čo spolu predstavovalo **59 všetkých kontrol** vykonaných ÚHK TSK za rok 2025.

V rámci plnenia si zákonných povinností v priebehu roka 2025 boli plnené úlohy v súvislosti s výkonom kontroly plnenia uznesení Z TSK prijatých na zasadnutiach. Bolo vykonaných sedem kontrol, čo je o jednu kontrolu viac ako bolo schválené v plánoch kontrolnej činnosti ÚHK TSK, vzhľadom k tomu, že v roku 2025 sa uskutočnilo jedno Z TSK nad rámec schváleného Plánu zasadnutí Z TSK na rok 2025. Okrem toho boli vypracované dve stanoviská hlavného kontrolóra TSK k Záverečnému účtu TSK za rok 2024 a k Návrhu rozpočtu TSK na roky 2026 – 2028, kde boli tiež využité kontrolórske kapacity a časový harmonogram útvaru. **Tým boli zároveň splnené merateľné ukazovatele programového rozpočtu TSK určené pre ÚHK TSK.**

Cieľom vykonaných kontrol bolo zistiť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych noriem a predpisov a interných predpisov. Kontroly boli zamerané na dodržiavanie princípov hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti vynakladania finančných prostriedkov, ako aj plnenia povinností pri správe a ochrane majetku Trenčianskeho samosprávneho kraja a čerpania finančných prostriedkov samosprávneho kraja. Predmetom kontrol bolo aj overenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov.

Vykonanými kontrolami bolo jednoznačne najviac zistení vo všetkých kontrolovaných subjektoch v oblasti **vedenia účtovníctva, majtkovej evidencie, inventarizácie,**



rozpočtovníctva, zverejňovania informácií, ako aj finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly.

Okrem toho boli vykonané tri kontroly v spolupráci s oddelením vnútornej kontroly, petícií a sťažností v I. aj v II. polroku 2025. Na tieto tematické kontroly boli vyčlenené kontrolórske kapacity Útvary hlavného kontrolóra a na to nadviazaný časový harmonogram pre výkon týchto kontrol.

Okrem plánovaných úloh a povinností vyplývajúcich z platnej legislatívy hlavný kontrolór sa pravidelne zúčastňoval porád organizovaných pre OvZP TSK. Hlavným účelom týchto stretnutí bola analýza a konzultácie o vzniknutých nedostatkoch ako aj možnosti ich eliminácie.

Hlavný kontrolór sa zúčastňoval na zasadnutiach Z TSK, Rade predsedov komisií pri Z TSK ako aj na zasadnutiach komisií pri Z TSK a pravidelne informoval predsedov komisií o bodoch programu rokovania komisií.

Hlavný kontrolór TSK vytvára podmienky pre fungovanie Komisie pre ochranu verejného záujmu pri výkone verejnej funkcie pri Zastupiteľstve TSK a poskytuje aj poradenstvo pri výklade zákonných ustanovení na základe otázok poslancov TSK pri podávaní majetkových priznaní.

V zmysle platného Etického kódexu volených predstaviteľov plní hlavný kontrolór TSK aj úlohu splnomocnenca pre etiku, v rozsahu určenom týmto kódexom.

Zabezpečuje celú agendu týkajúcu sa ochrany oznamovateľov protispoločenskej činnosti.

V Trenčíne, dňa 10.02.2026

Ing. Pavol Zigo
hlavný kontrolór
Trenčianskeho samosprávneho kraja