



# **Pravidlá kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Trnavského samosprávneho kraja**



## Obsah

Obsah.....	2
Čl. 1 Úvodné ustanovenia.....	3
Čl. 2 Postavenie hlavného kontrolóra a ÚHK .....	3
Čl. 3 Cieľ, predmet a rozsah kontrolnej činnosti ÚHK .....	3
Čl. 4 Druhy kontrol.....	4
Čl. 5 Plán kontrolnej činnosti .....	4
Čl. 6 Postup pri výkone kontrolnej činnosti .....	5
Čl. 7 Výstupy z kontrolnej činnosti .....	5
Čl. 8 Postup pri informovaní a zverejňovaní výsledkov kontroly .....	6
Čl. 9 Záverečné ustanovenia.....	6

## Zoznam skratiek

OvZP	organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti Trnavského samosprávneho kraja
TTSK	Trnavský samosprávny kraj
ÚHK	Útvar hlavného kontrolóra Trnavského samosprávneho kraja
Zastupiteľstvo TTSK	Zastupiteľstvo Trnavského samosprávneho kraja



Zastupiteľstvo Trnavského samosprávneho kraja uznesením č. 557/2026/23 prijatým na 23. riadnom zasadnutí dňa 25. februára 2026 podľa § 19d zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov sa uznieslo na týchto Pravidlách kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Trnavského samosprávneho kraja:

## **Čl. 1** **Úvodné ustanovenia**

- 1) Tieto Pravidlá kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Trnavského samosprávneho kraja (ďalej len „Pravidlá“) upravujú základné postavenie hlavného kontrolóra a ÚHK, ciele, rozsah a organizáciu kontrolnej činnosti ÚHK v podmienkach TTSK.
- 2) Pravidlá sa vydávajú v súlade najmä:
  - a) so zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov,
  - b) s inými osobitnými právnymi predpismi.<sup>1)</sup>
- 3) Ustanoveniami týchto Pravidiel nie sú dotknuté oprávnenia iných orgánov a subjektov vykonávajúcich kontrolu, najmä Zastupiteľstva TTSK, predsedu TTSK, alebo orgánov vykonávajúcich kontrolu podľa iných všeobecne záväzných právnych predpisov.<sup>2)</sup>

## **Čl. 2** **Postavenie hlavného kontrolóra a ÚHK**

- 1) Hlavný kontrolór je nezávislý orgán kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami TTSK, OvZP a iných právnických a fyzických osôb v rozsahu ustanovenom osobitnými predpismi.<sup>3)</sup>
- 2) Hlavný kontrolór plní ďalšie úlohy, najmä vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu TTSK a návrhu záverečného účtu TTSK pred ich schválením v Zastupiteľstve TTSK.
- 3) ÚHK zabezpečuje odborné, organizačné a administratívne činnosti, ktoré súvisia s plnením úloh hlavného kontrolóra.
- 4) ÚHK riadi a za jeho činnosť zodpovedá hlavný kontrolór.
- 5) Zamestnanci ÚHK zodpovedajú za svoju činnosť hlavnému kontrolórovi.

## **Čl. 3** **Cieľ, predmet a rozsah kontrolnej činnosti ÚHK**

- 1) Cieľom kontrolnej činnosti ÚHK je preveriť súlad kontrolovanej oblasti so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými riadiacimi aktami, odhaľovať nedostatky a ich príčiny, poskytovať odporúčania na odstránenie týchto príčin a prispievať k zvyšovaniu transparentnosti, prevencie a kvality riadenia.



- 2) ÚHK tiež overuje dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

#### **Čl. 4 Druhy kontrol**

- 1) ÚHK vykonáva v rámci kontrolnej činnosti najmä:
  - a) kontrolu dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení (komplexná kontrola),
  - b) tematickú kontrolu,
  - c) kontrolu plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol,
  - d) mimoriadnu kontrolu.
- 2) Komplexná kontrola je zameraná najmä na kontrolu rozpočtového hospodárenia, dodržiavania a uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní, kontrolu inventarizácie a vecnú a formálnu správnosť účtovania, na pracovno-právnu oblasť, na kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom TTSK a na vykonávanie finančnej kontroly.
- 3) Tematická kontrola je zameraná najmä na vybrané oblasti z komplexnej kontroly, ďalej je to kontrola vybavovania sťažností a petícií, návrhu záverečného účtu TTSK, návrhu rozpočtu TTSK, kontrola plnenia uznesení, dodržania zmluvného vzťahu u poberateľov finančného príspevku, dopravcov, kontrola dodržiavania zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- 4) Kontrola plnenia opatrení je zameraná na dodržiavanie opatrení prijatých v zmysle výsledkov predchádzajúcej kontroly.
- 5) Mimoriadna kontrola sa vykoná mimo schváleného plánu kontrolnej činnosti, najmä ak ide o kontrolu na základe uznesenia Zastupiteľstva TTSK, kontrolu na základe podnetu, ktorá nestrpí odklad a kontrolu na základe oznámenia fyzickej osoby o protispoločenskej činnosti podľa osobitného predpisu.<sup>4)</sup>

#### **Čl. 5 Plán kontrolnej činnosti**

- 1) Hlavný kontrolór vypracúva Plán kontrolnej činnosti ÚHK (ďalej len „Plán“) v polročných intervaloch, na obdobie šiestich mesiacov roka.
- 2) Pri zostavovaní Plánu sa vychádza najmä:
  - a) z periodicity výkonu kontrol v OvZP,
  - b) z informácií a poznatkov získaných pri výkone kontrolnej činnosti,
  - c) z podnetov od právnických a fyzických osôb,
  - d) z úloh stanovených osobitnými predpismi.



- 3) Plán obsahuje najmä:
  - a) predmet a cieľ pravidelných kontrol,
  - b) miesto kontroly,
  - c) iné kontroly, najmä vykonávané v súčinnosti s Úradom TTSK,
  - d) plnenie ďalších úloh stanovených osobitnými predpismi.

Hlavný kontrolór predkladá Zastupiteľstvu TTSK zoznam organizácií, ktoré budú kontrolované v nasledujúcich minimálne dvoch mesiacoch.

- 4) ÚHK zabezpečí zverejnenie návrhu Plánu najmenej 15 dní pred prerokovaním v Zastupiteľstve TTSK na úradnej tabuli TTSK, na webovom sídle TTSK, a tiež na centrálnej úradnej elektronickej tabuli.<sup>5)</sup>
- 5) Hlavný kontrolór predkladá návrh Plánu na schválenie Zastupiteľstvu TTSK.

## **Čl. 6**

### **Postup pri výkone kontrolnej činnosti**

- 1) Zamestnanci ÚHK postupujú pri výkone kontrolnej činnosti podľa pravidiel ustanovených osobitnými predpismi a týmito Pravidlami. Súčasne sa riadia etickými zásadami a princípmi.
- 2) Zamestnanci ÚHK vykonávajú kontrolu prioritne na základe schváleného Plánu; tým nie je dotknutý výkon mimoriadnej kontroly.
- 3) Mimoriadne kontroly podľa Čl. 4 bod 5 týchto Pravidiel majú prednosť pred kontrolou v schválenom Pláne. Prípadné neplnenie Plánu zdôvodní hlavný kontrolór Zastupiteľstvu TTSK v správe o kontrolnej činnosti za príslušný kalendárny rok.
- 4) Zamestnanci ÚHK sú oprávnení vykonávať kontroly na základe písomného poverenia hlavného kontrolóra.
- 5) Kontrola je vykonávaná spravidla v sídle povinnej osoby alebo v sídle oprávnenej osoby.
- 6) Ak je kontrola vykonávaná v sídle oprávnenej osoby, zamestnanci ÚHK odošlú povinnej osobe písomné vyžiadanie dokladov nevyhnutných k výkonu kontroly.
- 7) Ak je kontrola vykonávaná v sídle povinnej osoby, sú doklady nevyhnutné k výkonu kontroly vyžiadané priamo na mieste; tým nie je dotknuté ustanovenie predchádzajúceho bodu.
- 8) Pri kontrolách v OvZP, ktorým poskytuje službu vedenia účtovníctva a rozpočtovníctva príspevková organizácia TTSK Centrum podporných služieb, môže výkon kontrolnej činnosti prebiehať aj v Centre podporných služieb.

## **Čl. 7**

### **Výstupy z kontrolnej činnosti**

- 1) Zamestnanci ÚHK vypracujú správu o výsledku kontroly bez zistených nedostatkov, ak pri kontrole neboli zistené žiadne nedostatky.



- 2) Ak boli pri kontrole zistené nedostatky, zamestnanci ÚHK vypracujú návrh správy (návrh čiastkovej správy), oboznámia povinnú osobu s jej obsahom a poučia povinnú osobu o oprávnení podať v dohodnutej lehote písomné námietky.
- 3) Po preverení a zohľadnení opodstatnenosti resp. neopodstatnenosti námietok zamestnanci ÚHK vypracujú správu (čiastkovú správu). Rovnako postupujú aj v prípade, že povinná osoba v dohodnutej lehote nepredložila námietky.
- 4) Návrh správy (čiastkovej správy), správa (čiastková správa) a správa o výsledku kontroly bez zistených nedostatkov obsahuje náležitosti ustanovené osobitným predpisom.<sup>6)</sup>
- 5) Kontrola je ukončená odoslaním správy o výsledku bez zistených nedostatkov a odoslaním správy (čiastkovej správy).

## **Čl. 8**

### **Postup pri informovaní a zverejňovaní výsledkov kontroly**

- 1) Po ukončení štvrťroka hlavný kontrolór predkladá výsledky ukončených kontrol predsedovi TTSK, riaditeľovi Úradu TTSK a riaditeľom príslušných odborov Úradu TTSK.
- 2) Hlavný kontrolór predkladá Zastupiteľstvu TTSK správu o kontrolnej činnosti za uplynulý kalendárny rok do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.
- 3) ÚHK zabezpečí zverejnenie ročnej správy o kontrolnej činnosti, po jej schválení v Zastupiteľstve TTSK, na webovom sídle TTSK.

## **Čl. 9**

### **Záverečné ustanovenia**

- 1) Tieto Pravidlá nadobúdajú účinnosť 1. marca 2026.
- 2) Zrušujú sa Zásady kontrolnej činnosti Trnavského samosprávneho kraja účinné od 25. septembra 2019.



## Vysvetlivky

---

- <sup>1)</sup> zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- <sup>2)</sup> napr. zákon č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR v znení neskorších predpisov
- <sup>3)</sup> § 19 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov
- <sup>4)</sup> zákon č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- <sup>5)</sup> § 34 zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente)
- <sup>6)</sup> § 22 zákona č. 357/2004 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov