

Mesto Dubnica nad Váhom

**Na rokovanie mestského zastupiteľstva
dňa 23.09.2026**

Názov materiálu: Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ

Materiál obsahuje: Návrh na uznesenie
Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 24.06.2026

Spracoval: Ing. Vladimíra Kňážeková, hlavný kontrolór mesta

Predkladá: Ing. Vladimíra Kňážeková, hlavný kontrolór mesta

N á v r h n a u z n e s e n i e

Mestské zastupiteľstvo v Dubnici nad Váhom

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o kontrolnej činnosti HK od posledného plánovaného zasadnutia MsZ.

Dôvodová správa :

V zmysle ustanovenia § 18f ods.1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Predkladám správu o výsledkoch kontroly HK na najbližšie plánované zasadnutie MsZ za obdobie od posledného plánovaného zasadnutia MsZ dňa 24.06.2026.

Správa o kontrolnej činnosti HK od posledného plánovaného zasadnutia MsZ

Táto správa obsahuje údaje o výsledkoch kontroly a kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za obdobie od posledného plánovaného zasadnutia MsZ konaného dňa 29.04.2026.

Bod 1:

Na základe plánu KČ HK na I. polrok 2026 bola začatá a procesne ukončená **kontrola č. 06/2026** v kontrolovanom subjekte Mesto Dubnica nad Váhom, Bratislavská 434/9, 018 41 Dubnica nad Váhom v nasledovnom rozsahu:

Predmet kontroly:	Kontrola nastavenia a uplatňovania systému programového rozpočtovania v priebehu rozpočtového roka 2025
Kontrolovaný subjekt: (povinná osoba)	Mesto Dubnica nad Váhom Bratislavská 434/9 018 41 Dubnica nad Váhom V zastúpení štatutárneho orgánu Mgr. et Mgr. Peter Wolf, primátor mesta
Kontrolované obdobie:	stav k 28.02.2026

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 06/2026 (HK-1930/2026-30660/2026) uvedená kontrola začala dňa 10.06.2026. Lehota na predloženie dokladov bola zo strany kontrolovaného subjektu dodržaná.

Cieľom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť nastavenie a účinnosť systému programového rozpočtovania v kontrolovanom subjekte.

Kontrolná činnosť bola ukončená, kontrolou neboli zistené nedostatky v podobe kontrolných zistení, kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 06/2026 dňa 20.07.2026.

Výsledok kontroly:

Rozpočet obce je základným nástrojom finančného hospodárenia, prostredníctvom ktorého obec zabezpečuje financovanie svojich úloh a výkon samosprávnych pôsobností v príslušnom rozpočtovom roku. Je súčasťou rozpočtu sektora verejnej správy a v súlade s platnou legislatívou musí pri obciach s viac ako 2 000 obyvateľmi obsahovať zámery a ciele, ktoré obec plánuje dosiahnuť prostredníctvom rozpočtovaných výdavkov (§ 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy).

Programové rozpočtovanie predstavuje systém plánovania, riadenia a hodnotenia využívania verejných finančných prostriedkov v strednodobom časovom horizonte. Jeho cieľom je zabezpečiť hospodárne, efektívne, účinné a transparentné využívanie verejných zdrojov, zvýšiť kvalitu poskytovaných verejných služieb a posilniť zodpovednosť pri rozhodovaní o alokácii a čerpaní rozpočtových prostriedkov. Je založené na vzájomne prepojených procesoch plánovania, rozpočtovania, monitorovania a hodnotenia, ktoré umožňujú priebežne posudzovať plnenie stanovených zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov.

Kontrola bola zameraná na nasledovné oblasti:

1. Nastavenie systému programového rozpočtovania

- overenie súladu programového rozpočtu s ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,

- overenie programovej štruktúry rozpočtu, vrátane stanovenia programov, zámerov a cieľov.
2. **Stanovenie cieľov a merateľných ukazovateľov**
 - posúdenie správnosti a primeranosti formulácie cieľov programového rozpočtu,
 - overenie stanovenia merateľných ukazovateľov a ich vhodnosti na hodnotenie plnenia cieľov.
 3. **Monitorovanie plnenia programového rozpočtu**
 - overenie spôsobu a rozsahu monitorovania plnenia programov počas rozpočtového roka,
 - posúdenie priebežného sledovania plnenia cieľov a merateľných ukazovateľov.
 4. **Vyhodnocovanie plnenia programového rozpočtu**
 - overenie spôsobu vyhodnocovania dosiahnutých výsledkov,
 - posúdenie plnenia stanovených cieľov a merateľných ukazovateľov,
 - overenie využívania výsledkov hodnotenia pri riadení rozpočtového hospodárenia.
 5. **Súlad uplatňovania systému programového rozpočtovania s právnymi predpismi**
 - overenie dodržiavania povinností vyplývajúcich zo zákona č. 583/2004 Z. z. a súvisiacich právnych predpisov pri uplatňovaní systému programového rozpočtovania.

Nastavenie systému programového rozpočtovania

Kontrolou bolo overené nastavenie systému programového rozpočtovania kontrolovaného subjektu na rok 2025 z hľadiska súladu s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Predmetom overenia bolo najmä posúdenie, či bol rozpočet kontrolovaného subjektu na rok 2025 schválený ako programový rozpočet, či obsahuje programovú štruktúru, či sú v nej definované zábery, ciele a merateľné ukazovatele a či programová štruktúra zodpovedá kompetenciám a činnostiam kontrolovaného subjektu.

Rozpočet kontrolovaného subjektu na roky 2025-2027 bol schválený ako programový rozpočet uznesením Mestského zastupiteľstva č. 117/2024 zo dňa 13.12.2024. Programový rozpočet je spracovaný v programovej štruktúre pozostávajúcej zo 7 programov a 44 podprogramov, ktorá pokrýva všetky hlavné oblasti činnosti kontrolovaného subjektu.

Overením programového rozpočtu bolo zistené, že rozpočet kontrolovaného subjektu na rok 2025 obsahuje programovú štruktúru so stanovenými zábermi a cieľmi v rozsahu zodpovedajúcom charakteru jednotlivých programov a podprogramov a oblastiam činnosti kontrolovaného subjektu.

V preverovanej oblasti neboli zistené nedostatky. Programový rozpočet na rok 2025 obsahuje základné prvky programového rozpočtovania a vytvára podmienky na priebežné monitorovanie a hodnotenie plnenia stanovených cieľov prostredníctvom nastavených merateľných ukazovateľov.

Stanovenie cieľov a merateľných ukazovateľov

Predmetom kontroly bolo posúdenie správnosti formulácie cieľov programového rozpočtu a vhodnosti stanovených merateľných ukazovateľov na hodnotenie plnenia programových cieľov.

Preskúmaním programového rozpočtu sa preukázalo, že ciele jednotlivých podprogramov sú stanovené v nadväznosti na definované zábery a smerujú k dosiahnutiu stanovených výsledkov. Ku každému cieľu sú určené merateľné ukazovatele, ktoré vo väčšine prípadov umožňujú objektívne vyhodnotenie plnenia cieľov a sú doplnené o plánované hodnoty na rozpočtový rok 2025.

Pri posudzovaní vhodnosti a kvality nastavenia merateľných ukazovateľov a primeranosti plánovaných hodnôt bol identifikovaný priestor pre zlepšenie ich nastavenia, prípadne spresnenie stanovených merateľných ukazovateľov. Ide o prípady, keď je ako cieľová hodnota stanovený ukazovateľ, ktorého dosiahnutie závisí aj od externých faktorov alebo rozhodovania iných subjektov (napr. 100 % účasť poslancov na zasadnutiach mestského zastupiteľstva), čo môže znižovať jeho vypovedaciu schopnosť pri hodnotení plnenia programových cieľov.

Systém stanovovania cieľov a merateľných ukazovateľov kontrolovaného subjektu je funkčný a spĺňa základné požiadavky programového rozpočtovania. Pri niektorých merateľných ukazovateľoch existuje priestor na ich ďalšie prehodnotenie, najmä z hľadiska možnosti ich priameho ovplyvnenia činnosťou kontrolovaného subjektu.

Odporúčanie č. 1

Hlavný kontrolór odporúča priebežne prehodnocovať nastavené merateľné ukazovatele a ich plánované hodnoty s cieľom zabezpečiť ich väzbu na stanovené ciele a umožniť objektívne vyhodnocovanie ich plnenia. Zároveň odporúča stanovovať také ukazovatele, ktorých dosiahnutie je v primeranej miere ovplyvniteľné najmä činnosťou kontrolovaného subjektu.

Monitorovanie plnenia programového rozpočtu

Účelom monitorovacej správy programového rozpočtu je porovnanie a priebežné vyhodnotenie plnenia plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov a rozpočtovaných výdavkov programov a ich častí so skutočnosťou za prvý polrok rozpočtového roka.

V zmysle článku 22 Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Dubnica nad Váhom a § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, primátor mesta predkladá monitorovaciu správu o plnení programového rozpočtu mestskému zastupiteľstvu mesta Dubnica nad Váhom, a to najneskôr do 90 dní po uplynutí prvého polroka.

Kontrolou bolo overené, že Monitorovacia správa za 1. polrok 2025 bola predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva a vzatá na vedomie uznesením MsZ č. 94/2025 zo dňa 24.09.2025. Povinnosť kontrolovaného subjektu predložiť monitorovaciu správu v stanovenej lehote, bola splnená.

Predložená monitorovacia správa obsahuje vyhodnotenie plnenia programového rozpočtu za prvý polrok 2025 prostredníctvom porovnania plánovaných a skutočne dosiahnutých hodnôt merateľných ukazovateľov a hodnotenie čerpania rozpočtových prostriedkov podľa jednotlivých programov a podprogramov.

Kontrolou neboli zistené nedostatky v oblasti monitorovania a priebežného vyhodnocovania plnenia programového rozpočtu. Mesto zabezpečilo monitorovanie plnenia programového rozpočtu v rozsahu ustanovenom právnymi predpismi a internými predpismi mesta. Monitorovacia správa programového rozpočtu za 1. polrok 2025 bola vypracovaná v požadovanom rozsahu, obsahovala vyhodnotenie plnenia programových cieľov a merateľných ukazovateľov a bola predložená Mestskému zastupiteľstvu v zákonom stanovenej lehote.

Vyhodnocovanie plnenia programového rozpočtu

(Hodnotiaca správa programového rozpočtu mesta Dubnica nad Váhom za obdobie 1.1.2025 – 31.12.2025, súčasť **Záverečného účtu mesta za rok 2025**)

Predmetom kontroly bolo posúdenie spôsobu vyhodnocovania plnenia programového rozpočtu, plnenia stanovených cieľov a merateľných ukazovateľov, ako aj využívania výsledkov hodnotenia pri riadení rozpočtového hospodárenia kontrolovaného subjektu.

V súlade s § 16 ods. 5 písm. g) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je súčasťou záverečného účtu obce aj hodnotenie plnenia programov obce.

Kontrolou bolo overené, že Záverečný účet mesta Dubnica nad Váhom za rok 2025 bol schválený Mestským zastupiteľstvom uznesením č. 37/2026 zo dňa 29.04.2026 a obsahuje samostatnú časť pod názvom „Hodnotiaca správa programového rozpočtu mesta Dubnica nad Váhom za obdobie 1.1.2025 – 31.12.2025, súčasť Záverečného účtu mesta za rok 2025“, ktorej súčasťou je aj hodnotenie plnenia programového rozpočtu vrátane vyhodnotenia plnenia stanovených cieľov a dosiahnutých hodnôt merateľných ukazovateľov.

Preskúmaním hodnotiacej správy bolo overené, že správa pri jednotlivých programoch a podprogramoch obsahuje vyhodnotenie plnenia stanovených cieľov a porovnanie plánovaných a dosiahnutých hodnôt merateľných ukazovateľov. Hodnotenie poskytuje prehľad o plnení programového rozpočtu a predstavuje jeden z podkladov pre hodnotenie hospodárenia mesta a prípravu rozpočtu na nasledujúce rozpočtové obdobie.

Rozsah a spôsob vyhodnotenia plnenia cieľov sa pri jednotlivých programoch a podprogramoch líši v závislosti od ich zamerania a charakteru vykonávaných činností. V niektorých prípadoch sú komentáre k plneniu merateľných ukazovateľov zamerané najmä na opis realizovaných činností. Doplnenie vecného zdôvodnenia odchýlok a vyhodnotenia dosiahnutých výsledkov prispeje k zvýšeniu informačnej hodnoty hodnotenia a jeho využiteľnosti pri riadení rozpočtu kontrolovaného subjektu.

Odporúčanie č. 2

Hlavný kontrolór odporúča pri spracovaní hodnotenia programového rozpočtu zamerať sa na vecné vyhodnotenie dosiahnutých výsledkov, zdôvodnenie odchýlok od plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov a vyhodnotenie príčin nesplnenia alebo čiastočného splnenia stanovených cieľov. Hodnotenie odporúča orientovať na posúdenie dosiahnutých výsledkov vo vzťahu k stanoveným cieľom a vyhodnotenie prínosov realizovaných činností.

Súlady uplatňovania systému programového rozpočtovania s právnymi predpismi a internými predpismi mesta

Predmetom kontroly bolo overenie dodržiavania povinností vyplývajúcich zo zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a interných predpisov kontrolovaného subjektu pri uplatňovaní systému programového rozpočtovania.

Programový rozpočet mesta je spracovaný v súlade s ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z., obsahuje zákonom požadované náležitosti a programová štruktúra zodpovedá schválenému rozpočtu mesta. Rozpočtové opatrenia prijaté v priebehu rozpočtového roka boli premietnuté aj do programového rozpočtu. Kontrolovaný subjekt má upravené pravidlá programového rozpočtovania v Zásadách rozpočtového hospodárenia schválené mestským zastupiteľstvom uznesením č. 120/2024 dňa 13.12.2024, účinné od 01.01.2025.

Pri preskúmaní prílohy č. 2 Zásad rozpočtového hospodárenia mesta „Návrh na zmenu programového rozpočtu na rok 20xx“, bola identifikovaná odlišnosť medzi formou spracovania uvedenou v prílohe a aktuálne používaným spôsobom spracovania návrhov na zmenu rozpočtu. Zosúladenie formy spracovania by prispelo k väčšej jednotnosti internej dokumentácie.

Odporúčanie č. 3

Hlavný kontrolór odporúča zosúladiť aktuálne používaný formulár návrhu na zmenu programového rozpočtu s prílohou č. 2 Zásad rozpočtového hospodárenia mesta.

Záver

Cieľom kontroly bolo overiť nastavenie a uplatňovanie systému programového rozpočtovania v kontrolovanom subjekte v priebehu rozpočtového roka 2025, so zameraním na stanovenie cieľov a merateľných ukazovateľov, monitorovanie ich plnenia, vyhodnocovanie dosiahnutých výsledkov a súlad s platnými právnymi a internými predpismi.

Systém programového rozpočtovania kontrolovaného subjektu je funkčný a vytvára podmienky pre plánovanie, monitorovanie a vyhodnocovanie použitia verejných prostriedkov. Identifikované oblasti na zlepšenie sa týkajú najmä nastavovania vhodných merateľných ukazovateľov a podrobnejšieho vyhodnocovania dosiahnutých výsledkov.

Na základe vykonanej kontroly možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt uplatňuje systém programového rozpočtovania v súlade s požiadavkami vyplývajúcimi zo zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a interných predpisov kontrolovaného subjektu. Realizácia odporúčaní uvedených v jednotlivých častiach správy môže prispieť k zvýšeniu vypovedacej hodnoty hodnotenia programového rozpočtu a k posilneniu jeho využitia ako nástroja riadenia a rozhodovania. Efektívne uplatňovanie systému programového rozpočtovania predpokladá nielen správne nastavenie zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov jednotlivých programov a podprogramov, ale aj ich priebežné monitorovanie, vecné vyhodnocovanie dosiahnutých výsledkov a využívanie získaných poznatkov pri plánovaní a riadení rozpočtového hospodárenia.

Súhrn výsledkov kontroly:

Počet Kontrolných zistení:	0
Počet Upozornení.	0
Počet Odporúčaní:	3

Bod 2:

Na základe plánu KČ HK na II. polrok 2026 bola začatá a procesne ukončená **kontrola č. 07-06/2026** v kontrolovanom subjekte Centrum voľného času Dubnica nad Váhom, Pod hájom 1356, 018 41 Dubnica nad Váhom v nasledovnom rozsahu:

Predmet kontroly:	Kontrola splnenia povinnosti upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vrátane kontroly aktuálnosti týchto vnútorných predpisov v meste a vo všetkých organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.
Kontrolovaný subjekt: (povinná osoba)	Centrum voľného času Dubnica nad Váhom Pod hájom 1356 018 41 Dubnica nad Váhom
Kontrolované obdobie:	stav k 01.07.2026

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 07-06/2026 (HK-2174/2026-34179/2026) uvedená kontrola začala dňa 20.07.2026. Lehota na predloženie dokladov bola zo strany kontrolovaného subjektu dodržaná.

Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie povinnosti kontrolovaného subjektu upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom a preveriť aktuálnosť a súlad tohto interného predpisu so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Kontrolná činnosť bola ukončená, kontrolou neboli zistené nedostatky v podobe kontrolných zistení, kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 07-06/2026 dňa 20.08.2026.

Výsledok kontroly:

Vnútorný kontrolný systém je súbor riadiacich a kontrolných opatrení, ktorými orgán verejnej správy zabezpečuje plnenie svojich úloh a cieľov v rámci stanoveného rozpočtu a v súlade so všeobecnými právnymi predpismi. Orgán verejnej správy je povinný nielen vytvoriť, ale aj ďalej rozvíjať a udržiavať funkčný vnútorný kontrolný systém.

Dňa 21. októbra 2025 Národná rada Slovenskej republiky schválila zákon č. 294/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Zákon nadobudol účinnosť dňa 1. januára 2026 a zmenil právnu úpravu v oblasti finančného riadenia, vnútorného kontrolného systému a výkonu finančnej kontroly.

Medzi najdôležitejšie zmeny vyvolané novelou zákona č. 357/2015 Z.z. patrí:

- posilnenie významu vnútorného kontrolného systému orgánu verejnej správy a komplexné nastavenie celého kontrolného systému,
- úprava výkonu finančnej kontroly tak, aby orgán verejnej správy finančnou kontrolou overoval podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti jej súlad so skutočnosťami ustanovenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.,
- zjednodušenie predchádzajúceho modelu finančnej kontroly - pôvodné členenie finančnej kontroly na základnú finančnú kontrolu, administratívnu finančnú kontrolu a finančnú kontrolu na mieste bolo nahradené zavedením jednotného označenia „finančná kontrola“,
- zavedenie povinnosti orgánu verejnej správy upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z.,
- zavedenie povinnosti štatutárneho orgánu poskytnúť vyhlásenie o tom, či je zavedený vnútorný kontrolný systém v súlade s požiadavkami ustanovenými v § 4 ods. 1 a § 5 zákona č. 357/2015 Z.z. a povinnosti

uviesť toto vyhlásenie v poznámkach účtovnej závierky zostavenej podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (prvýkrát za účtovné obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2027).

V prípade mesta a organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti je potrebné vychádzať zo skutočností, že povinnosti podľa zákona o finančnej kontrole sa posudzujú vo vzťahu ku konkrétnemu orgánu verejnej správy. Každý subjekt je povinný zabezpečiť výkon finančnej kontroly vo vlastných podmienkach, v rozsahu svojej pôsobnosti a v súlade so svojím organizačným usporiadaním. Za zabezpečenie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy. Podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. orgán verejnej správy upraví výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom. V súlade s § 30c ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. bol povinný si túto povinnosť splniť do 30. júna 2026.

Uvedená lehota uplynula, a preto predmetom tejto kontroly je overenie splnenia povinnosti kontrolovaného subjektu (povinnej osoby) upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom. Vnútorný predpis upravujúci výkon finančnej kontroly má predstavovať nástroj, ktorým orgán verejnej správy premieta požiadavky zákona do svojich konkrétnych organizačných a procesných podmienok. Mal by najmä upravovať spôsob zabezpečenia výkonu finančnej kontroly, rozdelenie kompetencií a zodpovedností, postupy pri vykonávaní finančnej kontroly a spôsob dokumentovania jej výkonu.

Kontrolovaný subjekt mal povinnosť upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom splnenú už vydaním Smernice č. 2/2022 – Základná finančná kontrola. Predmetom tejto kontroly preto nebolo len overenie samotnej existencie vnútorného predpisu, ale posúdenie jeho aktuálnosti, vecnej úplnosti a súladu so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov, ako aj posúdenie jeho praktickej použiteľnosti v podmienkach kontrolovaného subjektu. Zároveň bolo posúdené, či vnútorný predpis jednoznačne vymedzuje kompetencie a zodpovednosti osôb podieľajúcich sa na výkone finančnej kontroly, či zohľadňuje organizačné a personálne podmienky kontrolovaného subjektu a či vytvára predpoklady na riadny a preukázateľný výkon finančnej kontroly v praxi.

Kontrola vnútornej smernice č. 2/2022 – Základná finančná kontrola, vrátane jej príloh a Dodatkov č. 1, 2 a 3 ku Smernici č. 2/2022 vrátane príloh, potvrdila, že vnútorný predpis upravuje výkon finančnej kontroly v podmienkach kontrolovaného subjektu a je v súlade s požiadavkami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov. Smernica upravuje systém finančného riadenia v subjekte, zodpovednosť štatutárneho orgánu a zodpovednosť zamestnanca ekonomického úseku za výkon finančnej kontroly, postup pri výkone finančnej kontroly a spôsob jej dokumentovania. Jej súčasťou je aj príloha obsahujúca vzor pečiatky finančnej kontroly a príloha obsahujúca záznam o oboznámení so smernicou. Výrok finančnej kontroly bol na časti dokumentácie, ktoré sú predmetom výkonu finančnej kontroly aktualizovaný prostredníctvom Dodatkov č. 1-3 ku smernici č. 2/2022. Ide o nasledovné doklady:

- Oznámenie o výške a zložení funkčného platu
- Likvidačný list k vydaným a prijatým faktúram
- Príjmový / výdavkový pokladničný doklad
- Objednávka
- Interné doklady (interný doklad, odpisy, PAM doklady).

Odporúčanie č. 1

V rámci kontroly bola zároveň posúdená praktická použiteľnosť smernice vrátane jej príloh. V texte ustanovení smernice a v prílohách smernice sa odporúča pri označení zodpovedných osôb za výkon finančnej kontroly v dokumentácii uvádzať všeobecne pracovnú pozíciu, funkciu alebo kompetenčné zaradenie, namiesto konkrétneho mena a priezviska zamestnanca. Takéto označenie umožní využívať smernicu, prípadne vzory dokladov bez potreby ich aktualizácie pri každej personálnej zmene a prispeje k zabezpečeniu ich dlhodobej aktuálnosti a praktickej použiteľnosti. V jednom prípade, v článku 7 smernice č. 2/2022 – Základná finančná kontrola, sú pri označení zodpovedných osôb za výkon finančnej kontroly uvedené konkrétne mená a priezviská zamestnancov.

Na základe vykonanej kontroly možno potvrdiť, že kontrolovaný subjekt splnil povinnosť upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. a prijatý vnútorný predpis je obsahovo v súlade s aktuálnou právnou úpravou.

Záver

Význam vnútorného predpisu upravujúceho výkon finančnej kontroly spočíva v tom, že umožňuje subjektu nastaviť výkon finančnej kontroly s ohľadom na jeho konkrétne organizačné a personálne podmienky. Vnútorný predpis preto nemožno vnímať iba ako formálny dokument prijatý za účelom splnenia zákonnej povinnosti, ale ako nástroj vnútorného kontrolného systému, ktorý upravuje spôsob zabezpečenia kontroly, rozdelenie kompetencií a zodpovedností a postupy pri jej výkone.

Zákon č. 357/2015 Z. z. zdôrazňuje zodpovednosť štatutárneho orgánu za zabezpečenie výkonu finančnej kontroly a plnenie povinností v oblasti finančného riadenia. Z uvedeného dôvodu je nevyhnutné, aby vnútorný predpis zodpovedal skutočnému rozdeleniu kompetencií a zodpovedností v rámci konkrétneho subjektu a aby jeho ustanovenia zohľadňovali aktuálne organizačné a personálne usporiadanie subjektu.

Na základe vykonanej kontroly možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt splnil povinnosť podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom v zákonom stanovenej lehote. Kontrolou predloženého vnútorného predpisu bolo zároveň overené, že jeho obsah je v súlade s aktuálnou právnou úpravou a vytvára dostatočný rámec na zabezpečenie výkonu finančnej kontroly v podmienkach kontrolovaného subjektu.

V rámci kontroly neboli zistené nedostatky, ktoré by mali vplyv na súlad vnútorného predpisu so zákonom č. 357/2015 Z. z. Hlavný kontrolór uviedol jedno odporúčanie týkajúce sa označenia konkrétnych osôb zodpovedných za výkon finančnej kontroly v samotnej smernici tak, aby sa uvádzala pracovná pozícia, funkcia alebo zaradenie namiesto konkrétneho mena a priezviska zamestnanca.

Súhrn výsledkov kontroly:

Počet Kontrolných zistení:	0
Počet Upozornení:	0
Počet Odporúčaní:	1

Bod 3:

Na základe plánu KČ HK na II. polrok 2026 bola začatá a procesne ukončená **kontrola č. 07-04/2026** v kontrolovanom subjekte Materská škola Centrum II 72, Centrum II 72, 018 41 Dubnica nad Váhom v nasledovnom rozsahu:

Predmet kontroly: **Kontrola splnenia povinnosti upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vrátane kontroly aktuálnosti týchto vnútorných predpisov v meste a vo všetkých organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.**

Kontrolovaný subjekt: Materská škola Centrum II 72
(povinná osoba) Centrum II 72
018 41 Dubnica nad Váhom

Kontrolované obdobie: stav k 01.07.2026

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 07-04/2026 (HK-2171/2026-34165/2026) uvedená kontrola začala dňa 20.07.2026. Lehota na predloženie dokladov bola zo strany kontrolovaného subjektu dodržaná.

Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie povinnosti kontrolovaného subjektu upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom a preveriť aktuálnosť a súlad tohto interného predpisu so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Kontrolná činnosť bola ukončená, kontrolou neboli zistené nedostatky v podobe kontrolných zistení, kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 07-04/2026 dňa 25.08.2026.

Výsledok kontroly:

Vnútrotný kontrolný systém je súbor riadiacich a kontrolných opatrení, ktorými orgán verejnej správy zabezpečuje plnenie svojich úloh a cieľov v rámci stanoveného rozpočtu a v súlade so všeobecnými právnymi predpismi. Orgán verejnej správy je povinný nielen vytvoriť, ale aj ďalej rozvíjať a udržiavať funkčný vnútrotný kontrolný systém.

Dňa 21. októbra 2025 Národná rada Slovenskej republiky schválila zákon č. 294/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Zákon nadobudol účinnosť dňa 1. januára 2026 a zmenil právnu úpravu v oblasti finančného riadenia, vnútrotného kontrolného systému a výkonu finančnej kontroly.

Medzi najdôležitejšie zmeny vyvolané novelou zákona č. 357/2015 Z.z. patrí:

- posilnenie významu vnútrotného kontrolného systému orgánu verejnej správy a komplexné nastavenie celého kontrolného systému,
- úprava výkonu finančnej kontroly tak, aby orgán verejnej správy finančnou kontrolou overoval podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti jej súlad so skutočnosťami ustanovenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.,
- zjednodušenie predchádzajúceho modelu finančnej kontroly - pôvodné členenie finančnej kontroly na základnú finančnú kontrolu, administratívnu finančnú kontrolu a finančnú kontrolu na mieste bolo nahradené zavedením jednotného označenia „finančná kontrola“,
- zavedenie povinnosti orgánu verejnej správy upraviť výkon finančnej kontroly vnútrotným predpisom podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z.,
- zavedenie povinnosti štatutárneho orgánu poskytnúť vyhlásenie o tom, či je zavedený vnútrotný kontrolný systém v súlade s požiadavkami ustanovenými v § 4 ods. 1 a § 5 zákona č. 357/2015 Z.z. a povinnosti uviesť toto vyhlásenie v poznámkach účtovnej závierky zostavenej podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (prvýkrát za účtovné obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2027).

V prípade mesta a organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti je potrebné vychádzať zo skutočností, že povinnosti podľa zákona o finančnej kontrole sa posudzujú vo vzťahu ku konkrétnemu orgánu verejnej správy. Každý subjekt je povinný zabezpečiť výkon finančnej kontroly vo vlastných podmienkach, v rozsahu svojej pôsobnosti a v súlade so svojím organizačným usporiadaním. Za zabezpečenie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy. Podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. orgán verejnej správy upraví výkon finančnej kontroly vnútrotným predpisom. V súlade s § 30c ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. bol povinný si túto povinnosť splniť do 30. júna 2026.

Uvedená lehota uplynula, a preto predmetom tejto kontroly je overenie splnenia povinnosti kontrolovaného subjektu (povinne osoby) upraviť výkon finančnej kontroly vnútrotným predpisom a zároveň posúdenie aktuálnosti, vecnej úplnosti a súladu prijatého vnútrotného predpisu s aktuálnym znením zákona č. 357/2015 Z. z..

Vnútrotný predpis upravujúci výkon finančnej kontroly má predstavovať nástroj, ktorým orgán verejnej správy premieňa požiadavky zákona do svojich konkrétnych organizačných a procesných podmienok. Mal by najmä upravovať spôsob zabezpečenia výkonu finančnej kontroly, rozdelenie kompetencií a zodpovedností, postupy pri vykonávaní finančnej kontroly a spôsob dokumentovania jej výkonu.

Kontrola nebola zameraná iba na formálne overenie existencie vnútrotného predpisu, ale aj na posúdenie jeho obsahovej stránky a posúdenie jeho praktickej použiteľnosti a aktuálnosti. Zároveň bolo posúdené, či vnútrotný predpis jednoznačne vymedzuje kompetencie a zodpovednosti osôb podieľajúcich sa na výkone finančnej kontroly, či zohľadňuje organizačné a personálne podmienky kontrolovaného subjektu a či vytvára predpoklady na riadny a preukázateľný výkon finančnej kontroly v praxi.

Kontrola vnútornej smernice č. 1/2026 - Smernica o finančnej kontrole materskej školy, vrátane jej príloh a Dodatku č. 1/2026 ku Smernici o finančnej kontrole materskej školy č. 1/2026 vrátane jeho príloh, potvrdila, že vnútorný predpis upravuje výkon finančnej kontroly v podmienkach kontrolovaného subjektu a je v súlade s požiadavkami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov. Smernica upravuje ciele finančnej kontroly, zodpovednosť za finančné riadenie, zodpovednosť zamestnancov za výkon finančnej kontroly a postup pri výkone finančnej kontroly a spôsob a forma dokumentovania výkonu finančnej kontroly. Jej súčasťou sú prílohy obsahujúce vzory dokladov a dokumentácie súvisiacej s výkonom finančnej kontroly. Tieto prílohy boli aktualizované s účinnosťou od 01.04.2026 Dodatkom č. 1/2026 ku Smernici o finančnej kontrole materskej školy č. 1/2026.

Odporúčanie č. 1

V rámci kontroly bola zároveň posúdená praktická použiteľnosť smernice vrátane jej príloh. V texte ustanovení smernice a v prílohách smernice sa odporúča pri označení zodpovedných osôb za výkon finančnej kontroly v dokumentácii uvádzať všeobecne pracovnú pozíciu, funkciu alebo kompetenčné zaradenie, namiesto konkrétneho mena a priezviska zamestnanca. Takéto označenie umožní využívať smernicu, prípadne vzory dokladov bez potreby ich aktualizácie pri každej personálnej zmene a prispieje k zabezpečeniu ich dlhodobej aktuálnosti a praktickej použiteľnosti. V článkoch 5 a 7 smernice č. 1/2026 – Smernica o finančnej kontrole materskej školy a v prílohách č. 4 a 5, sú pri označení zodpovedných osôb za výkon finančnej kontroly uvedené konkrétne mená a priezviská zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly.

Na základe vykonanej kontroly možno potvrdiť, že kontrolovaný subjekt splnil povinnosť upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. a prijatý vnútorný predpis je obsahovo v súlade s aktuálnou právnou úpravou.

Záver

Význam vnútorného predpisu upravujúceho výkon finančnej kontroly spočíva v tom, že umožňuje subjektu nastaviť výkon finančnej kontroly s ohľadom na jeho konkrétne organizačné a personálne podmienky. Vnútorný predpis preto nemožno vnímať iba ako formálny dokument prijatý za účelom splnenia zákonnej povinnosti, ale ako nástroj vnútorného kontrolného systému, ktorý upravuje spôsob zabezpečenia kontroly, rozdelenie kompetencií a zodpovedností a postupy pri jej výkone.

Zákon č. 357/2015 Z. z. zdôrazňuje zodpovednosť štatutárneho orgánu za zabezpečenie výkonu finančnej kontroly a plnenie povinností v oblasti finančného riadenia. Z uvedeného dôvodu je nevyhnutné, aby vnútorný predpis zodpovedal skutočnému rozdeleniu kompetencií a zodpovedností v rámci konkrétneho subjektu a aby jeho ustanovenia zohľadňovali aktuálne organizačné a personálne usporiadanie subjektu.

Na základe vykonanej kontroly možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt splnil povinnosť podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom v zákonom stanovenej lehote. Kontrolou predloženého vnútorného predpisu bolo zároveň overené, že jeho obsah je v súlade s aktuálnou právnou úpravou a vytvára dostatočný rámec na zabezpečenie výkonu finančnej kontroly v podmienkach kontrolovaného subjektu.

V rámci kontroly neboli zistené nedostatky, ktoré by mali vplyv na súlad vnútorného predpisu so zákonom č. 357/2015 Z. z. Hlavný kontrolór uviedol jedno odporúčanie týkajúce sa označovania konkrétnych osôb zodpovedných za výkon finančnej kontroly v smernici a vo vzoroch dokladov a dokumentácie tvoriacich prílohy smernice tak, aby sa uvádzala pracovná pozícia, funkcia alebo zaradenie namiesto konkrétneho mena a priezviska zamestnanca.

Súhrn výsledkov kontroly:

Počet Kontrolných zistení:	0
Počet Upozornení.	0
Počet Odporúčaní:	1

Bod 4:

Na základe plánu KČ HK na II. polrok 2026 bola začatá a procesne ukončená **kontrola č. 07-05/2026** v kontrolovanom subjekte Základná umelecká škola Dubnica nad Váhom, Bratislavská 435/12, 018 41 Dubnica nad Váhom v nasledovnom rozsahu:

Predmet kontroly: **Kontrola splnenia povinnosti upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vrátane kontroly aktuálnosti týchto vnútorných predpisov v meste a vo všetkých organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.**

Kontrolovaný subjekt: Základná umelecká škola Dubnica nad Váhom
(povinná osoba) Bratislavská 435/12
018 41 Dubnica nad Váhom

Kontrolované obdobie: stav k 01.07.2026

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 07-05/2026 (HK-2173/2026-34177/2026) uvedená kontrola začala dňa 20.07.2026. Lehota na predloženie dokladov bola zo strany kontrolovaného subjektu dodržaná.

Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie povinnosti kontrolovaného subjektu upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom a preveriť aktuálnosť a súlad tohto interného predpisu so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Kontrolná činnosť bola ukončená, kontrolou neboli zistené nedostatky v podobe kontrolných zistení, kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 07-05/2026 dňa 26.08.2026.

Výsledok kontroly:

Vnútorný kontrolný systém je súbor riadiacich a kontrolných opatrení, ktorými orgán verejnej správy zabezpečuje plnenie svojich úloh a cieľov v rámci stanoveného rozpočtu a v súlade so všeobecnými právnymi predpismi. Orgán verejnej správy je povinný nielen vytvoriť, ale aj ďalej rozvíjať a udržiavať funkčný vnútorný kontrolný systém.

Dňa 21. októbra 2025 Národná rada Slovenskej republiky schválila zákon č. 294/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Zákon nadobudol účinnosť dňa 1. januára 2026 a zmenil právnu úpravu v oblasti finančného riadenia, vnútorného kontrolného systému a výkonu finančnej kontroly.

Medzi najdôležitejšie zmeny vyvolané novelou zákona č. 357/2015 Z.z. patrí:

- posilnenie významu vnútorného kontrolného systému orgánu verejnej správy a komplexné nastavenie celého kontrolného systému,
- úprava výkonu finančnej kontroly tak, aby orgán verejnej správy finančnou kontrolou overoval podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti jej súlad so skutočnosťami ustanovenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.,
- zjednodušenie predchádzajúceho modelu finančnej kontroly - pôvodné členenie finančnej kontroly na základnú finančnú kontrolu, administratívnu finančnú kontrolu a finančnú kontrolu na mieste bolo nahradené zavedením jednotného označenia „finančná kontrola“,
- zavedenie povinnosti orgánu verejnej správy upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z.,

- zavedenie povinnosti štatutárneho orgánu poskytnúť vyhlásenie o tom, či je zavedený vnútorný kontrolný systém v súlade s požiadavkami ustanovenými v § 4 ods. 1 a § 5 zákona č. 357/2015 Z.z. a povinnosti uviesť toto vyhlásenie v poznámkach účtovnej závierky zostavenej podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (prvýkrát za účtovné obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2027).

V prípade mesta a organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti je potrebné vychádzať zo skutočností, že povinnosti podľa zákona o finančnej kontrole sa posudzujú vo vzťahu ku konkrétnemu orgánu verejnej správy. Každý subjekt je povinný zabezpečiť výkon finančnej kontroly vo vlastných podmienkach, v rozsahu svojej pôsobnosti a v súlade so svojím organizačným usporiadaním. Za zabezpečenie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy. Podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. orgán verejnej správy upraví výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom. V súlade s § 30c ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. bol povinný si túto povinnosť splniť do 30. júna 2026.

Uvedená lehota uplynula, a preto predmetom tejto kontroly bolo overenie splnenia povinnosti kontrolovaného subjektu (povinnej osoby) upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom a zároveň posúdenie aktuálnosti, vecnej úplnosti a súladu prijatého vnútorného predpisu s aktuálnym znením zákona č. 357/2015 Z. z..

Vnútorný predpis upravujúci výkon finančnej kontroly má predstavovať nástroj, ktorým orgán verejnej správy premieta požiadavky zákona do svojich konkrétnych organizačných a procesných podmienok. Mal by najmä upravovať spôsob zabezpečenia výkonu finančnej kontroly, rozdelenie kompetencií a zodpovedností, postupy pri vykonávaní finančnej kontroly a spôsob dokumentovania jej výkonu.

Kontrola nebola zameraná iba na formálne overenie existencie vnútorného predpisu, ale aj na posúdenie jeho obsahovej stránky a posúdenie jeho praktickej použiteľnosti a aktuálnosti. Zároveň bolo posúdené, či vnútorný predpis jednoznačne vymedzuje kompetencie a zodpovednosti osôb podieľajúcich sa na výkone finančnej kontroly, či zohľadňuje organizačné a personálne podmienky kontrolovaného subjektu a či vytvára predpoklady na riadny a preukázateľný výkon finančnej kontroly v praxi.

Kontrola vnútornej smernice č. 003/2023 – Základná finančná kontrola, vrátane jej príloh a Dodatku č. 1 ku Smernici o vykonávaní základnej finančnej kontroly vrátane jeho príloh, potvrdila, že vnútorný predpis upravuje výkon finančnej kontroly v podmienkach kontrolovaného subjektu a je v súlade s požiadavkami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov. Smernica upravuje ciele finančného riadenia a ciele finančnej kontroly kontrolovaného subjektu, zodpovednosť štatutárneho orgánu (riadiťky) a zodpovednosť zamestnanca ekonomického úseku za výkon finančnej kontroly, postup pri výkone finančnej kontroly, dokumenty podliehajúce výkonu finančnej kontroly a spôsob jej dokumentovania. Jej súčasťou sú aj prílohy obsahujúce vzor pečiatky finančnej kontroly, vzory dokladov a dokumentácie súvisiacej s výkonom finančnej kontroly a príloha obsahujúca záznam o oboznámení zamestnancov so smernicou. Výrok finančnej kontroly bol na časti dokumentácie, ktorá je predmetom výkonu finančnej kontroly aktualizovaný a doplnený prostredníctvom Dodatku č. 1 ku smernici č. 003/2023 zo dňa 01.01.2026. Ide o nasledovné doklady:

- Rozhodnutia o prijatí/neprijatí žiaka
- Rozhodnutia o prerušení štúdia
- Rozhodnutia o prečasnom ukončení žiaka
- Vzor dokladu - Likvidačný list k dodávateľským a odberateľským faktúram
- Vzor dokladov - Príjmový / výdavkový pokladničný doklad

Odporúčanie č. 1

V rámci kontroly bola zároveň posúdená praktická použiteľnosť smernice vrátane jej príloh. V texte ustanovení smernice a v prílohách smernice sa odporúča pri označení zodpovedných osôb za výkon finančnej kontroly v dokumentácii uvádzať všeobecnú pracovnú pozíciu, funkciu alebo kompetenčné zaradenie, namiesto konkrétneho mena a priezviska zamestnanca. Takéto označenie umožní využívať smernicu, prípadne vzory dokladov bez potreby ich aktualizácie pri každej personálnej zmene a prispeje k zabezpečeniu ich dlhodobej aktuálnosti a praktickej použiteľnosti. V jednom prípade, v článku 7 Dodatku č. 1 smernice č. 003/2023 o vykonávaní základnej finančnej kontroly, sú pri označení zodpovedných osôb za výkon finančnej kontroly uvedené konkrétne mená a priezviská zamestnancov.

Na základe vykonanej kontroly možno potvrdiť, že kontrolovaný subjekt splnil povinnosť upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. a prijatý vnútorný predpis je obsahovo v súlade s aktuálnou právnou úpravou.

Záver

Význam vnútorného predpisu upravujúceho výkon finančnej kontroly spočíva v tom, že umožňuje subjektu nastaviť výkon finančnej kontroly s ohľadom na jeho konkrétne organizačné a personálne podmienky. Vnútorný predpis preto nemožno vnímať iba ako formálny dokument prijatý za účelom splnenia zákonnej povinnosti, ale ako nástroj vnútorného kontrolného systému, ktorý upravuje spôsob zabezpečenia kontroly, rozdelenie kompetencií a zodpovedností a postupy pri jej výkone.

Zákon č. 357/2015 Z. z. zdôrazňuje zodpovednosť štatutárneho orgánu za zabezpečenie správneho výkonu finančnej kontroly a plnenie povinností v oblasti finančného riadenia. Z uvedeného dôvodu je nevyhnutné, aby vnútorný predpis zodpovedal skutočnému rozdeleniu kompetencií a zodpovedností v rámci konkrétneho subjektu a aby jeho ustanovenia zohľadňovali aktuálne organizačné a personálne usporiadanie subjektu.

Na základe vykonanej kontroly možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt splnil povinnosť podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom v zákonom stanovenej lehote. Kontrolou predloženého vnútorného predpisu bolo zároveň overené, že jeho obsah je v súlade s aktuálnou právnou úpravou a vytvára dostatočný rámec na zabezpečenie výkonu finančnej kontroly v podmienkach kontrolovaného subjektu.

V rámci kontroly neboli zistené nedostatky, ktoré by mali vplyv na súlad vnútorného predpisu so zákonom č. 357/2015 Z. z. Hlavný kontrolór uviedol jedno odporúčanie týkajúce sa označenia konkrétnych osôb zodpovedných za výkon finančnej kontroly v samotnej smernici tak, aby sa uvádzala pracovná pozícia, funkcia alebo pracovné zaradenie namiesto konkrétneho mena a priezviska zamestnanca.

Súhrn výsledkov kontroly:

Počet Kontrolných zistení:	0
Počet Upozornení:	0
Počet Odporúčaní:	1

Bod 5:

Na základe plánu KČ HK na II. polrok 2026 bola začatá a procesne ukončená **kontrola č. 07-01/2026** v kontrolovanom subjekte Základná škola s materskou školou Centrum I 32, Centrum I 32, 018 41 Dubnica nad Váhom v nasledovnom rozsahu:

Predmet kontroly: **Kontrola splnenia povinnosti upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vrátane kontroly aktuálnosti týchto vnútorných predpisov v meste a vo všetkých organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.**

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou Centrum I 32
(povinná osoba) Centrum I 32
018 41 Dubnica nad Váhom

Kontrolované obdobie: stav k 01.07.2026

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 07-01/2026 (HK-2165/2026-34144/2026) uvedená kontrola začala dňa 20.07.2026. Lehota na predloženie dokladov bola zo strany kontrolovaného subjektu dodržaná.

Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie povinnosti kontrolovaného subjektu upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom a preveriť aktuálnosť a súlad tohto interného predpisu so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Kontrolná činnosť bola ukončená, kontrolou neboli zistené nedostatky v podobe kontrolných zistení, kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 07-01/2026 dňa 26.08.2026.

Výsledok kontroly:

Vnútorný kontrolný systém je súbor riadiacich a kontrolných opatrení, ktorými orgán verejnej správy zabezpečuje plnenie svojich úloh a cieľov v rámci stanoveného rozpočtu a v súlade so všeobecnými právnymi predpismi. Orgán verejnej správy je povinný nielen vytvoriť, ale aj ďalej rozvíjať a udržiavať funkčný vnútorný kontrolný systém.

Dňa 21. októbra 2025 Národná rada Slovenskej republiky schválila zákon č. 294/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Zákon nadobudol účinnosť dňa 1. januára 2026 a zmenil právnu úpravu v oblasti finančného riadenia, vnútorného kontrolného systému a výkonu finančnej kontroly.

Medzi najdôležitejšie zmeny vyvolané novelou zákona č. 357/2015 Z.z. patrí:

- posilnenie významu vnútorného kontrolného systému orgánu verejnej správy a komplexné nastavenie celého kontrolného systému,
- úprava výkonu finančnej kontroly tak, aby orgán verejnej správy finančnou kontrolou overoval podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti jej súlad so skutočnosťami ustanovenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.,
- zjednodušenie predchádzajúceho modelu finančnej kontroly - pôvodné členenie finančnej kontroly na základnú finančnú kontrolu, administratívnu finančnú kontrolu a finančnú kontrolu na mieste bolo nahradené zavedením jednotného označenia „finančná kontrola“,
- zavedenie povinnosti orgánu verejnej správy upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z.,
- zavedenie povinnosti štatutárneho orgánu poskytnúť vyhlásenie o tom, či je zavedený vnútorný kontrolný systém v súlade s požiadavkami ustanovenými v § 4 ods. 1 a § 5 zákona č. 357/2015 Z.z. a povinnosti uviesť toto vyhlásenie v poznámkach účtovnej závierky zostavenej podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (prvýkrát za účtovné obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2027).

V prípade mesta a organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti je potrebné vychádzať zo skutočnosti, že povinnosti podľa zákona o finančnej kontrole sa posudzujú vo vzťahu ku konkrétnemu orgánu verejnej správy. Každý subjekt je povinný zabezpečiť výkon finančnej kontroly vo vlastných podmienkach, v rozsahu svojej pôsobnosti a v súlade so svojím organizačným usporiadaním. Za zabezpečenie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy. Podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. orgán verejnej správy upraví výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom. V súlade s § 30c ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. bol povinný si túto povinnosť splniť do 30. júna 2026.

Uvedená lehota uplynula, a preto predmetom tejto kontroly je overenie splnenia povinnosti kontrolovaného subjektu (povinnej osoby) upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom a zároveň posúdenie aktuálnosti, vecnej úplnosti a súladu prijatého vnútorného predpisu s aktuálnym znením zákona č. 357/2015 Z. z..

Vnútorný predpis upravujúci výkon finančnej kontroly má predstavovať nástroj, ktorým orgán verejnej správy premieta požiadavky zákona do svojich konkrétnych organizačných a procesných podmienok. Mal by najmä upravovať spôsob zabezpečenia výkonu finančnej kontroly, rozdelenie kompetencií a zodpovedností, postupy pri vykonávaní finančnej kontroly a spôsob dokumentovania jej výkonu.

Kontrola nebola zameraná iba na formálne overenie existencie vnútorného predpisu, ale aj na posúdenie jeho obsahovej stránky a posúdenie jeho praktickej použiteľnosti a aktuálnosti. Zároveň bolo posúdené, či vnútorný predpis jednoznačne vymedzuje kompetencie a zodpovednosti osôb podieľajúcich sa na výkone finančnej kontroly, či zohľadňuje organizačné a personálne podmienky kontrolovaného subjektu a či vytvára predpoklady na riadny a preukázateľný výkon finančnej kontroly v praxi.

Kontrolou vnútorného predpisu - Smernica o finančnej kontrole, vrátane jej šiestich príloh, bolo potvrdené, že predmetný vnútorný predpis upravuje výkon finančnej kontroly v podmienkach kontrolovaného subjektu a je v súlade s požiadavkami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov. Smernica vymedzuje najmä zodpovednosť riaditeľa školy, zodpovednosť vedúcich zamestnancov a zamestnancov školy, postup pri výkone finančnej kontroly a spôsob jej dokumentovania. Jej súčasťou sú prílohy obsahujúce prehľad vybraných finančných operácií podliehajúcich finančnej kontrole, vzory dokladov a dokumentácie súvisiacej s jej výkonom, ako aj vyhlásenia štatutárneho orgánu vyplývajúce z povinností v zmysle § 4 a § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Odporúčanie č. 1

Súčasťou kontroly bolo zároveň posúdenie praktickej použiteľnosti smernice a jej príloh. V samotnom texte smernice a v prílohách, ktoré obsahujú vzory dokladov a dokumentácie súvisiacej s výkonom finančnej kontroly sa pri označení zodpovedných osôb odporúča uvádzať všeobecne pracovnú pozíciu, funkciu alebo kompetenčné zaradenie, namiesto konkrétneho mena a priezviska zodpovedného zamestnanca. Takéto označenie umožní využívať vzory dokladov bez potreby ich aktualizácie pri personálnej zmene a prispeje k zabezpečeniu ich dlhodobej aktuálnosti a praktickej použiteľnosti.

Na základe vykonanej kontroly možno potvrdiť, že kontrolovaný subjekt splnil povinnosť upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. a prijatý vnútorný predpis je obsahovo v súlade s aktuálnou právnou úpravou.

Záver

Význam vnútorného predpisu upravujúceho výkon finančnej kontroly spočíva v tom, že umožňuje subjektu nastaviť výkon finančnej kontroly s ohľadom na jeho konkrétne organizačné a personálne podmienky. Vnútorný predpis preto nemožno vnímať iba ako formálny dokument prijatý za účelom splnenia zákonnej povinnosti, ale ako nástroj vnútorného kontrolného systému, ktorý upravuje spôsob zabezpečenia kontroly, rozdelenie kompetencií a zodpovedností a postupy pri jej výkone.

Zákon č. 357/2015 Z. z. zdôrazňuje zodpovednosť štatutárneho orgánu za zabezpečenie výkonu finančnej kontroly a plnenie povinností v oblasti finančného riadenia. Z uvedeného dôvodu je nevyhnutné, aby vnútorný predpis zodpovedal skutočnému rozdeleniu kompetencií a zodpovedností v rámci konkrétneho subjektu a aby jeho ustanovenia zohľadňovali aktuálne organizačné a personálne usporiadanie subjektu.

Na základe vykonanej kontroly možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt splnil povinnosť podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom v zákonom stanovenej lehote. Kontrolou predloženého vnútorného predpisu bolo zároveň overené, že jeho obsah je v súlade s aktuálnou právnou úpravou a vytvára dostatočný rámec pre výkon finančnej kontroly v podmienkach kontrolovaného subjektu.

V rámci kontroly neboli zistené nedostatky, ktoré by mali vplyv na súlad vnútorného predpisu so zákonom č. 357/2015 Z. z. Hlavný kontrolór uviedol jedno odporúčanie týkajúce sa označenia konkrétnych osôb zodpovedných za výkon finančnej kontroly vo vzoroch dokladov a dokumentácie tvoriacich prílohy smernice tak, a to uvádzať pracovnú pozíciu, funkciu alebo kompetenčné zaradenie namiesto konkrétneho mena a priezviska zamestnanca.

Súhrn výsledkov kontroly:

Počet Kontrolných zistení:	0
Počet Upozornení:	0
Počet Odporúčaní:	1

Bod 6:

Na základe plánu KČ HK na II. polrok 2026 bola začatá a procesne ukončená **kontrola č. 07-02/2026** v kontrolovanom subjekte Základná škola s materskou školou Pavla Demitru, Centrum II 87, 018 41 Dubnica nad Váhom v nasledovnom rozsahu:

Predmet kontroly: **Kontrola splnenia povinnosti upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o**

finančnej kontrole a audite vrátane kontroly aktuálnosti týchto vnútorných predpisov v meste a vo všetkých organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou Pavla Demitru
(povinná osoba) Centrum II 87
018 41 Dubnica nad Váhom

Kontrolované obdobie: stav k 01.07.2026

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 07-02/2026 (HK-2169/2026-34163/2026) mala uvedená kontrola začať dňom 20.07.2026. Kontrolovaný subjekt zaslal dňa 15.07.2026 Žiadosť o posunutie termínu výkonu kontroly, na základe ktorej bolo kontrolovanému subjektu vyhovené a hlavný kontrolór stanovil nový termín začiatku kontroly na deň 04.09.2026 a termín predloženia dokladov vyžiadaných ku kontrole najneskôr do dňa začiatku kontroly, t.j. do 04.09.2026. Lehota na predloženie dokladov bola zo strany kontrolovaného subjektu dodržaná.

Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie povinnosti kontrolovaného subjektu upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom a preveriť aktuálnosť a súlad tohto interného predpisu so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Kontrolná činnosť bola ukončená, kontrolou neboli zistené nedostatky v podobe kontrolných zistení, kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 07-02/2026 dňa 04.09.2026.

Výsledok kontroly:

Vnútorný kontrolný systém je súbor riadiacich a kontrolných opatrení, ktorými orgán verejnej správy zabezpečuje plnenie svojich úloh a cieľov v rámci stanoveného rozpočtu a v súlade so všeobecnými právnymi predpismi. Orgán verejnej správy je povinný nielen vytvoriť, ale aj ďalej rozvíjať a udržiavať funkčný vnútorný kontrolný systém.

Dňa 21. októbra 2025 Národná rada Slovenskej republiky schválila zákon č. 294/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Zákon nadobudol účinnosť dňa 1. januára 2026 a zmenil právnu úpravu v oblasti finančného riadenia, vnútorného kontrolného systému a výkonu finančnej kontroly.

Medzi najdôležitejšie zmeny vyvolané novelou zákona č. 357/2015 Z.z. patrí:

- posilnenie významu vnútorného kontrolného systému orgánu verejnej správy a komplexné nastavenie celého kontrolného systému,
- úprava výkonu finančnej kontroly tak, aby orgán verejnej správy finančnou kontrolou overoval podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti jej súlad so skutočnosťami ustanovenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.,
- zjednodušenie predchádzajúceho modelu finančnej kontroly - pôvodné členenie finančnej kontroly na základnú finančnú kontrolu, administratívnu finančnú kontrolu a finančnú kontrolu na mieste bolo nahradené zavedením jednotného označenia „finančná kontrola“,
- zavedenie povinnosti orgánu verejnej správy upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z.,
- zavedenie povinnosti štatutárneho orgánu poskytnúť vyhlásenie o tom, či je zavedený vnútorný kontrolný systém v súlade s požiadavkami ustanovenými v § 4 ods. 1 a § 5 zákona č. 357/2015 Z.z. a povinnosti uviesť toto vyhlásenie v poznámkach účtovnej závierky zostavenej podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (prvýkrát za účtovné obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2027).

V prípade mesta a organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti je potrebné vychádzať zo skutočnosti, že povinnosti podľa zákona o finančnej kontrole sa posudzujú vo vzťahu ku konkrétnemu orgánu verejnej správy. Každý subjekt je povinný zabezpečiť výkon finančnej kontroly vo vlastných podmienkach, v rozsahu svojej pôsobnosti a v

súlade so svojím organizačným usporiadaním. Za zabezpečenie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy. Podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. orgán verejnej správy upraví výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom. V súlade s § 30c ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. bol povinný si túto povinnosť splniť do 30. júna 2026.

Uvedená lehotá uplynula, a preto predmetom tejto kontroly je overenie splnenia povinnosti kontrolovaného subjektu (povinnej osoby) upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom a zároveň posúdenie aktuálnosti, vecnej úplnosti a súladu prijatého vnútorného predpisu s aktuálnym znením zákona č. 357/2015 Z. z..

Vnútorný predpis upravujúci výkon finančnej kontroly má predstavovať nástroj, ktorým orgán verejnej správy premieta požiadavky zákona do svojich konkrétnych organizačných a procesných podmienok. Mal by najmä upravovať spôsob zabezpečenia výkonu finančnej kontroly, rozdelenie kompetencií a zodpovedností, postupy pri vykonávaní finančnej kontroly a spôsob dokumentovania jej výkonu.

Kontrola nebola zameraná iba na formálne overenie existencie vnútorného predpisu, ale aj na posúdenie jeho obsahovej stránky a posúdenie jeho praktickej použiteľnosti a aktuálnosti. Zároveň bolo posúdené, či vnútorný predpis jednoznačne vymedzuje kompetencie a zodpovednosti osôb podieľajúcich sa na výkone finančnej kontroly, či zohľadňuje organizačné a personálne podmienky kontrolovaného subjektu a či vytvára predpoklady na riadny a preukázateľný výkon finančnej kontroly v praxi.

Kontrola vnútornej smernice - Smernica upravujúca výkon finančnej kontroly č. 2/2026, vrátane jej príloh (v celkovom počte 10) potvrdila, že vnútorný predpis upravuje výkon finančnej kontroly v podmienkach kontrolovaného subjektu a je v súlade s požiadavkami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov. Smernica upravuje ciele finančnej kontroly, zodpovednosť štatutárneho orgánu školy (riaditeľa), zodpovednosť vedúcich zamestnancov a zamestnancov školy v procese výkonu finančnej kontroly, postup pri výkone finančnej kontroly, elektronický výkon finančnej kontroly a postup pri jej vykonávaní. Súčasťou smernice sú prílohy obsahujúce vzory dokladov a dokumentácie súvisiacej s výkonom finančnej kontroly, vzor pečiatky finančnej kontroly.

Samostatným dokumentom bolo Poverenie zamestnancov na výkon finančnej kontroly a Záznam o oboznámení so Smernicou upravujúcou výkon finančnej kontroly č. 2/2026.

Upozornenie č. 1, odporúčanie č. 1

V článku 8 – Obeh vybraných elektronických dokladov a elektronický výkon finančnej kontroly, v bode 3., sa kontrolovaný subjekt odvoláva na vzor pečiatky finančnej kontroly, ktorý má byť podľa uvedeného ustanovenia súčasťou prílohy č. 7 tohto interného predpisu.

Kontrolou bolo preverené, že v prílohe č. 7 tohto interného predpisu je uvedený vzor výkonu finančnej kontroly na doklade – Príkaz na tuzemskú a zahraničnú pracovnú cestu.

Hlavný kontrolór odporúča kontrolovanému subjektu zosúladiť označenie prílohy uvedené v článku 8 bod 3. s príslušným obsahom interného predpisu na správne číslo prílohy.

V rámci kontroly bola zároveň posúdená praktická použiteľnosť ustanovení a príloh súvisiacich s výkonom finančnej kontroly. Kontrolou neboli zistené nedostatky ani skutočnosti, ktoré by mali vplyv na súlad úpravy výkonu finančnej kontroly s aktuálnou právnou úpravou a možno potvrdiť, že kontrolovaný subjekt splnil povinnosť podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom v zákonom stanovenej lehote.

Záver

Význam vnútorného predpisu upravujúceho výkon finančnej kontroly spočíva v tom, že umožňuje subjektu nastaviť výkon finančnej kontroly s ohľadom na jeho konkrétne organizačné a personálne podmienky. Vnútorný predpis preto nemožno vnímať iba ako formálny dokument prijatý za účelom splnenia zákonnej povinnosti, ale ako nástroj vnútorného kontrolného systému, ktorý upravuje spôsob zabezpečenia kontroly, rozdelenie kompetencií a zodpovedností a postupy pri jej výkone.

Zákon č. 357/2015 Z. z. ukladá štatutárnemu orgánu zodpovednosť za zabezpečenie výkonu finančnej kontroly a plnenie povinností v oblasti finančného riadenia. Vnútorný predpis by preto mal zohľadňovať skutočné rozdelenie kompetencií a zodpovedností v rámci kontrolovaného subjektu a jeho aktuálne organizačné a personálne usporiadanie.

Na základe vykonanej kontroly možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt splnil povinnosť podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom v zákonom stanovenej lehote. Kontrolou predloženého vnútorného predpisu bolo zároveň overené, že jeho obsah je v súlade s aktuálnou právnou úpravou a vytvára dostatočný rámec na zabezpečenie výkonu finančnej kontroly v podmienkach kontrolovaného subjektu.

V rámci kontroly neboli zistené nedostatky, ktoré by mali vplyv na súlad vnútorného predpisu so zákonom č. 357/2015 Z. z. Hlavný kontrolór uviedol jedno upozornenie na formálnu nezrovnalosť týkajúcu sa nesprávneho odkazu na číslo prílohy.

Súhrn výsledkov kontroly:

Počet Kontrolných zistení:	0
Počet Upozornení:	1
Počet Odporúčaní:	1

Bod 7:

Na základe plánu KČ HK na II. polrok 2026 bola začatá a procesne ukončená **kontrola č. 07-03/2026** v kontrolovanom subjekte Základná škola s materskou školou Pod hájom, Pod hájom 967, 018 41 Dubnica nad Váhom v nasledovnom rozsahu:

Predmet kontroly: **Kontrola splnenia povinnosti upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vrátane kontroly aktuálnosti týchto vnútorných predpisov v meste a vo všetkých organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.**

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou Pod hájom
(povinná osoba) Pod hájom 967
018 41 Dubnica nad Váhom

Kontrolované obdobie: stav k 01.07.2026

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 07-03/2026 (HK-2170/2026-34164/2026) uvedená kontrola začala dňa 20.07.2026. Lehota na predloženie dokladov bola zo strany kontrolovaného subjektu dodržaná.

Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie povinnosti kontrolovaného subjektu upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom a preveriť aktuálnosť a súlad tohto interného predpisu so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Kontrolná činnosť bola ukončená, kontrolou neboli zistené nedostatky v podobe kontrolných zistení, kontrola bola procesne ukončená zaslaním Správy o výsledkoch kontroly č. 07-03/2026 dňa 04.09.2026.

Výsledok kontroly:

Vnútorný kontrolný systém je súbor riadiacich a kontrolných opatrení, ktorými orgán verejnej správy zabezpečuje plnenie svojich úloh a cieľov v rámci stanoveného rozpočtu a v súlade so všeobecnými právnymi predpismi. Orgán verejnej správy je povinný nielen vytvoriť, ale aj ďalej rozvíjať a udržiavať funkčný vnútorný kontrolný systém.

Dňa 21. októbra 2025 Národná rada Slovenskej republiky schválila zákon č. 294/2025 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Zákon nadobudol účinnosť dňa 1. januára 2026 a zmenil právnú úpravu v oblasti finančného riadenia, vnútorného kontrolného systému a výkonu finančnej kontroly.

Medzi najdôležitejšie zmeny vyvolané novelou zákona č. 357/2015 Z.z. patrí:

- posilnenie významu vnútorného kontrolného systému orgánu verejnej správy a komplexné nastavenie celého kontrolného systému,
- úprava výkonu finančnej kontroly tak, aby orgán verejnej správy finančnou kontrolou overoval podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti jej súlad so skutočnosťami ustanovenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.,
- zjednodušenie predchádzajúceho modelu finančnej kontroly - pôvodné členenie finančnej kontroly na základnú finančnú kontrolu, administratívnu finančnú kontrolu a finančnú kontrolu na mieste bolo nahradené zavedením jednotného označenia „finančná kontrola“,
- zavedenie povinnosti orgánu verejnej správy upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z.,
- zavedenie povinnosti štatutárneho orgánu poskytnúť vyhlásenie o tom, či je zavedený vnútorný kontrolný systém v súlade s požiadavkami ustanovenými v § 4 ods. 1 a § 5 zákona č. 357/2015 Z.z. a povinnosti uviesť toto vyhlásenie v poznámkach účtovnej závierky zostavenej podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (prvýkrát za účtovné obdobie začínajúce najskôr 1. januára 2027).

V prípade mesta a organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti je potrebné vychádzať zo skutočností, že povinnosti podľa zákona o finančnej kontrole sa posudzujú vo vzťahu ku konkrétnemu orgánu verejnej správy. Každý subjekt je povinný zabezpečiť výkon finančnej kontroly vo vlastných podmienkach, v rozsahu svojej pôsobnosti a v súlade so svojím organizačným usporiadaním. Za zabezpečenie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy. Podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. orgán verejnej správy upraví výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom. V súlade s § 30c ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. bol povinný si túto povinnosť splniť do 30. júna 2026.

Uvedená lehota uplynula, a preto predmetom tejto kontroly je overenie splnenia povinnosti kontrolovaného subjektu (povinnej osoby) upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom a zároveň posúdenie aktuálnosti, vecnej úplnosti a súladu prijatého vnútorného predpisu s aktuálnym znením zákona č. 357/2015 Z. z..

Vnútorný predpis upravujúci výkon finančnej kontroly má predstavovať nástroj, ktorým orgán verejnej správy premieta požiadavky zákona do svojich konkrétnych organizačných a procesných podmienok. Mal by najmä upravovať spôsob zabezpečenia výkonu finančnej kontroly, rozdelenie kompetencií a zodpovedností, postupy pri vykonávaní finančnej kontroly a spôsob dokumentovania jej výkonu.

Kontrola nebola zameraná iba na formálne overenie existencie vnútorného predpisu, ale aj na posúdenie jeho obsahovej stránky a posúdenie jeho praktickej použiteľnosti a aktuálnosti. Zároveň bolo posúdené, či vnútorný predpis jednoznačne vymedzuje kompetencie a zodpovednosti osôb podieľajúcich sa na výkone finančnej kontroly, či zohľadňuje organizačné a personálne podmienky kontrolovaného subjektu a či vytvára predpoklady na riadny a preukázateľný výkon finančnej kontroly v praxi.

Vnútorný predpis, ktorý bol predmetom kontroly - Smernica o finančnom riadení č. 1/S/2026, vrátane jej príloh (v celkovom počte 23), upravuje okrem výkonu finančnej kontroly aj ďalšie oblasti súvisiace s finančným riadením školy, najmä hospodárenie, obeh účtovných dokladov, evidenciu a inventarizáciu majetku a systém finančného riadenia. Kontrola vnútornej smernice Smernica o finančnom riadení č. 1/S/2026 v časti upravujúcej výkon finančnej kontroly vrátane jeho príloh, potvrdila, že vnútorný predpis vymedzuje postupy výkonu finančnej kontroly a je v súlade s požiadavkami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov. V článkoch 5 – 7 predmetnej smernice upravil kontrolovaný subjekt najmä ciele finančnej kontroly, definície osôb vykonávajúcich finančnú kontrolu a ich zodpovednosť, vymedzenie a postupy realizácie finančnej operácie, zodpovednosť riaditeľa školy, postup pri výkone finančnej kontroly a spôsob jej dokumentovania. Jej súčasťou sú aj prílohy obsahujúce zoznam osôb vykonávajúcich finančnú kontrolu, vzory dokladov a dokumentácie súvisiacej s výkonom finančnej kontroly.

V rámci kontroly bola zároveň posúdená praktická použiteľnosť ustanovení a príloh súvisiacich s výkonom finančnej kontroly. Kontrolou neboli zistené nedostatky ani skutočnosti, ktoré by mali vplyv na súlad úpravy výkonu finančnej kontroly s aktuálnou právnou úpravou a možno potvrdiť, že kontrolovaný subjekt splnil povinnosť podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom v zákonom stanovenej lehote.

Záver

Význam vnútorného predpisu upravujúceho výkon finančnej kontroly spočíva v tom, že umožňuje subjektu nastaviť výkon finančnej kontroly s ohľadom na jeho konkrétne organizačné a personálne podmienky. Vnútorný predpis preto nemožno vnímať iba ako formálny dokument prijatý za účelom splnenia zákonnej povinnosti, ale ako nástroj vnútorného kontrolného systému, ktorý upravuje spôsob zabezpečenia kontroly, rozdelenie kompetencií a zodpovedností a postupy pri jej výkone.

Zákon č. 357/2015 Z. z. ukladá štatutárnemu orgánu zodpovednosť za zabezpečenie výkonu finančnej kontroly a plnenie povinností v oblasti finančného riadenia. Vnútorný predpis by preto mal zohľadňovať skutočné rozdelenie kompetencií a zodpovedností v rámci kontrolovaného subjektu a jeho aktuálne organizačné a personálne usporiadanie.

Na základe vykonanej kontroly možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt splnil povinnosť podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom v zákonom stanovenej lehote. Kontrolou predloženého vnútorného predpisu bolo zároveň overené, že jeho obsah je v súlade s aktuálnou právnou úpravou a vytvára dostatočný rámec na zabezpečenie výkonu finančnej kontroly v podmienkach kontrolovaného subjektu.

V rámci kontroly neboli zistené nedostatky, ktoré by mali vplyv na súlad vnútorného predpisu so zákonom č. 357/2015 Z. z.

Súhrn výsledkov kontroly:

Počet Kontrolných zistení:	0
Počet Upozornení.	0
Počet Odporúčaní:	0

Bod 8:

Na základe plánu KČ HK na II. polrok 2026 bola začatá **kontrola č. 07-07/2026** v kontrolovanom subjekte Mesto Dubnica nad Váhom, Bratislavská 434/9, 018 41 Dubnica nad Váhom v nasledovnom rozsahu:

Predmet kontroly: **Kontrola splnenia povinnosti upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vrátane kontroly aktuálnosti týchto vnútorných predpisov v meste a vo všetkých organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.**

Kontrolovaný subjekt: Mesto Dubnica nad Váhom
(povinná osoba) Bratislavská 434/9
018 41 Dubnica nad Váhom

Kontrolované obdobie: stav k 01.07.2026

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 07-07/2026 (HK-2411/2026-36884/2026) uvedená kontrola začala dňa 07.09.2026. Lehota na predloženie dokladov bola zo strany kontrolovaného subjektu dodržaná. Kontrola je v súčasnosti v procese výkonu kontroly.

Predmetom kontroly je preveriť splnenie povinnosti kontrolovaného subjektu upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom a preveriť aktuálnosť a súlad tohto interného predpisu so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Bod 9:

Na základe plánu KČ HK na II. polrok 2026 bola začatá **kontrola č. 07-08/2026** v kontrolovanom subjekte DUMAT, m.p.o., Andreja Kmeťa 360/5, 018 41 Dubnica nad Váhom v nasledovnom rozsahu:

Predmet kontroly: **Kontrola splnenia povinnosti upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vrátane kontroly aktuálnosti týchto vnútorných predpisov v meste a vo všetkých organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.**

Kontrolovaný subjekt: DUMAT, m.p.o.
(povinná osoba) Andreja Kmeťa 360/5
018 41 Dubnica nad Váhom

Kontrolované obdobie: stav k 01.07.2026

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 07-08/2026 (HK-2412/2026-36885/2026) uvedená kontrola začala dňa 07.09.2026. Lehota na predloženie dokladov bola zo strany kontrolovaného subjektu dodržaná. Kontrola je v súčasnosti v procese výkonu kontroly.

Predmetom kontroly je preveriť splnenie povinnosti kontrolovaného subjektu upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom a preveriť aktuálnosť a súlad tohto interného predpisu so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Bod 10:

Na základe plánu KČ HK na II. polrok 2026 bola začatá **kontrola č. 07-09/2026** v kontrolovanom subjekte Zariadenie pre seniorov Dubina, m.r.o., Pod hájom 1291/119, 018 41 Dubnica nad Váhom v nasledovnom rozsahu:

Predmet kontroly: **Kontrola splnenia povinnosti upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vrátane kontroly aktuálnosti týchto vnútorných predpisov v meste a vo všetkých organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.**

Kontrolovaný subjekt: Zariadenie pre seniorov Dubina, m.r.o.
(povinná osoba) Pod hájom 1291/119
018 41 Dubnica nad Váhom

Kontrolované obdobie: stav k 01.07.2026

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 07-09/2026 (HK-2413/2026-36886/2026) uvedená kontrola začala dňa 07.09.2026. Lehota na predloženie dokladov bola zo strany kontrolovaného subjektu dodržaná. Kontrola je v súčasnosti v procese výkonu kontroly.

Predmetom kontroly je preveriť splnenie povinnosti kontrolovaného subjektu upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom a preveriť aktuálnosť a súlad tohto interného predpisu so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Bod 11:

Na základe plánu KČ HK na II. polrok 2026 bola začatá **kontrola č. 07-10/2026** v kontrolovanom subjekte Dubnické múzeum, m.r.o., Námestie Sv.Jakuba 623/5, 018 41 Dubnica nad Váhom v nasledovnom rozsahu:

Predmet kontroly: **Kontrola splnenia povinnosti upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom podľa § 6 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vrátane kontroly aktuálnosti týchto vnútorných predpisov v meste a vo všetkých organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.**

Kontrolovaný subjekt: Dubnické múzeum, m.r.o.
(povinná osoba) Námestie Sv.Jakuba 623/5
018 41 Dubnica nad Váhom

Kontrolované obdobie: stav k 01.07.2026

Na základe Oznámenia o začatí kontroly č. 07-10/2026 (HK-2414/2026-36891/2026) uvedená kontrola začala dňa 07.09.2026. Lehota na predloženie dokladov bola zo strany kontrolovaného subjektu dodržaná. Kontrola je v súčasnosti v procese výkonu kontroly.

Predmetom kontroly je preveriť splnenie povinnosti kontrolovaného subjektu upraviť výkon finančnej kontroly vnútorným predpisom a preveriť aktuálnosť a súlad tohto interného predpisu so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Bod 12:

HK vykonala kontrolu plnenia uznesení a predložila Správu o kontrole plnenia uznesení od posledného plánovaného zasadnutia MsZ zo dňa 29.04.2026. Správa bola predložená a vzatá na vedomie MsZ dňa 24.06.2026 uznesením č. 88/2026.

Bod 13:

HK vypracovala a predložila Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Dubnica nad Váhom od posledného plánovaného zasadnutia MsZ zo dňa 29.04.2026. Správa bola predložená a vzatá na vedomie MsZ dňa 24.06.2026 uznesením č. 89/2026.

Bod 14:

HK vypracovala k schváleniu návrh Plánu kontrolnej činnosti HK na II. polrok 2026, ktorý bol zverejnený na elektronickej úradnej tabuli, webovom sídle mesta a CUET dňa 08.06.2026, t.j. najneskôr 15 dní pred jeho prerokovaním na MsZ dňa 24.06.2026. Plán kontrolnej činnosti HK na II. polrok 2026 bol schválený MsZ uznesením č. 90/2026 dňa 24.06.2026.

Bod 15:

V zmysle plánu činnosti HK na II. polrok 2026 bola vykonaná kontrola zabezpečenia informovanosti občanov pri prijímaní VZN mesta v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.:

- na rokovaní MsZ dňa 24.06.2026 bolo prijaté uznesenie č. 64/2026, ktorým sa MsZ uznieslo na novom všeobecne záväznom nariadení mesta č. 4/2026 o zákaze umiestnenia herní a kasín na území mesta Dubnica nad Váhom.

Návrh VZN č. 4/2026 bol zverejnený dňa 09.06.2026. Na VZN č. 4/2026 sa uznieslo MsZ v Dubnici nad Váhom na rokovaní MsZ dňa 24.06.2026 uznesením č. 64/2026 potrebným počtom hlasov (3/5 väčšina

prítomných poslancov). Bola splnená zákonná povinnosť vyhlásenia schváleného nariadenia. VZN č. 4/2026 bolo vyhlásené vyvesením na ÚT mesta dňa 25.06.2026 a nadobúda účinnosť pätnástym dňom po jeho vyhlásení, t.j. 10.07.2026.

- na rokovaní MsZ dňa 24.06.2026 bolo prijaté uznesenie č. 65/2026, ktorým sa MsZ uznieslo na všeobecne záväznom nariadení mesta č. 5/2026, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 4/2022 o vyhradení miest a ustanovení podmienok na umiestňovanie volebných plagátov na verejných priestranstvách počas volebnej kampane na území mesta Dubnica nad Váhom zo dňa 29.06.2022.

Návrh VZN č. 5/2026 bol zverejnený dňa 09.06.2026. Na VZN č. 5/2026 sa uznieslo MsZ v Dubnici nad Váhom na rokovaní MsZ dňa 24.06.2026 uznesením č. 65/2026 potrebným počtom hlasov (3/5 väčšina prítomných poslancov). Bola splnená zákonná povinnosť vyhlásenia schváleného nariadenia. VZN č. 5/2026 bolo vyhlásené vyvesením na ÚT mesta dňa 25.06.2026 a nadobúda účinnosť pätnástym dňom po jeho vyhlásení, tj 10.07.2026.

- na rokovaní MsZ dňa 24.06.2026 bolo prijaté uznesenie č. 66/2026, ktorým sa MsZ uznieslo na novom všeobecne záväznom nariadení mesta č. 6/2026 o ochrane pred zneužívaním alkoholických nápojov, úprave podmienok predaja, podávania a požívaní alkoholických nápojov. Návrh VZN č. 6/2026 bol zverejnený dňa 09.06.2026. Na VZN č. 6/2026 sa uznieslo MsZ v Dubnici nad Váhom na rokovaní MsZ dňa 24.06.2026 uznesením č. 66/2026 potrebným počtom hlasov (3/5 väčšina prítomných poslancov). Bola splnená zákonná povinnosť vyhlásenia schváleného nariadenia. VZN č. 6/2026 bolo vyhlásené vyvesením na ÚT mesta dňa 25.06.2026 a nadobúda účinnosť pätnástym dňom po jeho vyhlásení, tj 10.07.2026.

Bod 16:

HK poskytovala súčinnosť pri spracovávaní interných dokumentov mesta a organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta (interné smernice, zásady a všeobecne záväzné nariadenia mesta), zúčastňovala sa interných poradí, zasadnutí komisií, interných audítov, školení, webinárov a konzultácií pri nastavovaní a zefektívňovaní procesov v meste a organizáciách v zriaďovateľskej kompetencii mesta.

HK vykonáva funkciu manažéra kvality, ktorý má zodpovednosť za stanovenie a udržiavanie procesov systému manažérstva kvality mesta.

Za sledované obdobie nebol hlavným kontrolórom prijatý žiadny podnet v oblasti protispoločenskej činnosti.

Dubnica nad Váhom, 08.09.2026

RZ č. 37466/2026

Vypracoval: Ing. Vladimíra Kňážeková, hlavný kontrolór mesta