

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 16. februára 2017

Správa o kontrolnej činnosti mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy a jeho útvary za rok 2016

Predkladateľ:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o kontrolnej činnosti
mestského kontrolóra hlavného
mesta SR Bratislavy a jeho útvary
za rok 2016

Zodpovedný:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

JUDr. Viera Michalová, v.r.
Ing. Mária Velická, v.r.
Ing. Darina Gajdošová, v.r.
útvary mestského kontrolóra

Február 2017

NÁVRH UZNESENIA

Kód uznes. 1.5.6.
5.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

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

Správu o kontrolnej činnosti mestského kontrolóra
hlavného mesta SR Bratislavy a jeho útvaru za rok 2016

Jednou zo zákonom stanovených úloh kontrolóra obce je predloženie Správy o kontrolnej činnosti mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy a jeho útvaru za rok 2016 (ďalej len „Správa“). V rámci predkladanej Správy sú orgány HM SR Bratislavy a verejnosť informované predovšetkým o kontrolách vykonaných a ukončených v roku 2016 (časť 2) vrátane takých, ktoré sú z roku 2016, ale boli ukončené pred prvým rokovaním MsZ v roku 2017 a doposiaľ neboli predložené na rokovanie MsZ (časť 1).

V roku 2016 bolo predložených 6 správ z kontrol vykonaných prevažne v roku 2015 na prvé rokovanie MsZ roku 2016 v rámci Správy za rok 2015. Správa je umiestnená na stránke:

<https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/7564.pdf>

V časti 3 predkladanej Správy sú poskytnuté informácie o dvoch prebiehajúcich (neukončených) kontrolách z plánu práce na 2. polrok 2016, v časti 4 je uvedené plnenie úloh vyplývajúcich z § 18f zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. a v časti 5 Správy sa nachádzajú stručné informácie o ďalších aktivitách v roku 2016. Mestský kontrolór predložil na osem rokovaní MsZ v priebehu roka 2016 spolu 20 správ o vykonaných kontrolách, z nich sa týkalo hlavného mesta SR Bratislava 8 správ, rozpočtových organizácií hlavného mesta SR Bratislava sa týkalo 8 správ, 3 správy sa týkali kontrol vykonaných v príspevkových organizáciách - Marianum, Zoologická záhrada a Správa telovýchovných a rekreačných zariadení hl. mesta SR Bratislavy. Tri kontroly boli uskutočnené v súkromných školských zariadeniach a boli prezentované ako čiastkové správy. Kontrolované subjekty prijali spolu 140 opatrení, z nich prevažnú časť na návrh kontrolórov zúčastnených na kontrolách. Opatrenia v počte 33 boli prijaté riaditeľom magistrátu, 60 opatrení bolo prijatých riaditeľmi rozpočtových organizácií a 25 opatrení bolo prijatých riaditeľmi príspevkových organizácií. Tri súkromné základné umelecké školy prijali spolu 22 opatrení.

1 Správy o výsledkoch kontrol z plánu kontrolnej činnosti na rok 2016, ukončených v roku 2017 a nepredložené na rokovanie MsZ

1.1 Hlavné mesto SR Bratislava - Kontrola dodržiavania VZN hlavného mesta SR Bratislavy č. 15/2012 o dani za užívanie verejného priestranstva a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v roku 2015.

| | |
|---------------------------------|---|
| Kontrolovaný subjekt | hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1 |
| Poverenie | č. 12/2016 zo dňa 11.7.2016 |
| Počet členov kontrolnej skupiny | 4 |
| Čas výkonu kontroly | od 12.7.2016 do 31.1.2017 |
| Kontrolované obdobie | od 1.1.2016 do ukončenia výkonu kontroly |
| Plán kontrolnej činnosti | II. polrok 2016 schválený uznesením č. 552/2016 zo dňa 29. až 30.6.2016 |

A/ Kontrola opatrení

Na základe výsledkov kontroly č. 9/2015 prijal riaditeľ magistrátu hlavného mesta 14.12.2015 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. K 4.5.2016 a k 27.1.2017 predložil riaditeľ magistrátu (priebežné) vyhodnotenie prijatých opatrení (v texte uvedené kurzívou):

1/ Vyzvať daňovníkov na splnenie oznamovacej povinnosti v zmysle daňového poriadku vo všetkých prípadoch kde nebola daň vyrubená z dôvodu, že daňovník nepodal oznámenie vzniku daňovej povinnosti. Následne uložiť pokutu za nesplnenie si oznamovacej povinnosti a vyrubiť daň. Termín: 31.3.2016

Vyhodnotenie: Oddelenie miestnych daní a poplatkov (ďalej len OMDaP) postupne zaslalo výzvy na splnenie oznamovacej povinnosti a boli vystavené rozhodnutia o vyrubení dane. Pokuty boli zaslané všetkým daňovníkom.

Celkom bolo v čase od 14.8.2015 do 24.2.2016 zaslaných 36 výziev všetkým daňovníkom, ktorí si nespĺnili oznamovaciu povinnosť. Boli uložené pokuty vo výške od 5,- do 50,- eur a celková výška uložených pokút predstavuje sumu 685,- eur (teda priemerná výška pokuty je 19 eur). Ku dňu ukončenia kontroly neboli uhradené pokuty výške 110,- eur.

Opatrenie splnené

V súvislosti s týmto opatrením OMDaP predložilo ku kontrole doklady zo 14 vykonaných miestnych zisťovaní, ktoré vykonal dňa 25.10.2016 a 29 dokladov z kontrol zo dňa 27.10.2016, ktoré vykonal v spolupráci s mestskou políciou (ďalej len MsP). OMDaP v písomnom stanovisku uviedlo, že pri miestnom zisťovaní, ktoré bolo vykonané dňa 27.10.2016 v súčinnosti s MsP a boli zistené nedostatky, ktoré boli v rozpore s vydaným povolením zvláštneho užívania verejného priestranstva, bola zamestnancami MsP žiadateľovi na mieste uložená bloková pokuta v rámci

správneho konania. Situácia bola zo strany OMDaP zdokumentovaná a zaslaná cestnému správne mu orgánu na vedomie. Kontroly boli vykonané až koncom mesiaca októbra, kedy už neboli vhodné podmienky na umiestnenie vonkajších terás pred prevádzkami.

Nové opatrenie: Zabezpečiť miestne zisťovanie zo strany OMDaP v období, na ktoré je vydané povolenie, kontrolovať daňovníkov najmä v dňoch tesne po uplynutí Povolenia cestného správneho orgánu resp. Oznámenia.

Termín: podľa textu

2/ Zaslať výzvu spoločnostiam na uhradenie dane, vyrubiť úrok z omeškania za oneskorenú úhradu, v relevantných prípadoch vymáhať pohľadávky z minulých období.

Termín: 31.3.2016

Vyhodnotenie: Vo vyhodnotení k 27.1.2017 OMDaP uviedlo, že zaslalo rozhodnutia o vyrubení dane a výzvu na zaplataenie nedoplatku 15 daňovým subjektom, u ktorých boli predchádzajúcou kontrolou zistené nedostatky. Úrok z omeškania bol vyrubený ôsmim daňovým subjektom. V prípade neuhradenia nedoplatku na základe zaslanej výzvy bol vystavený vykonateľný výkaz daňových nedoplatkov, ktorý bol zaslaný na vymáhanie exekútorovi.

Opatrenie splnené

3/ Začať správne konanie za zaujatie verejného priestranstva, resp. vyrubiť daň za jeho užívanie pri prevádzkovateľoch, ktorí boli predmetom kontroly.

Vyrubiť späťne daň za zvláštne užívanie miestnej komunikácie na základe povolení vydaných Okresným úradom v Bratislave.

Termín: 31.3.2016

Opatrenia vyhodnotila sekcia financií nasledovne: OMDaP bolo doručených 69 rozhodnutí vydaných OÚ. OMDaP zaslalo celkom 23 výziev na splnenie oznamovacej povinnosti a daň bola vyrubená 22 daňovým subjektom vo výške 16 604,48 eur, z čoho je uhradená daň vo výške 16 166,80 eur. U šiestich daňových subjektoch prebieha daňové konanie. Ostatné vydané rozhodnutia neboli predmetom dane z dôvodu, že daňový subjekt podliehal oslobodeniu od dane.

Opatrenie splnené

4/ Požiadať Okresný úrad v Bratislave o doručenie povolenia na čiastočnú uzávierku jazdného pruhu na Račianskej ul. v dňoch 26.10.2015 až 28.10.2015.

Termín: 1.2.2016

Vyhodnotenie: Dňa 30.3.2016 bol poslaný list na OÚ – čiastočná uzávierka Račianska. Prebiehajúcou kontrolou bolo zistené, že list bol na OÚ poslaný. Ten vo svojej odpovedi zo dňa 27.4.2016 uviedol, že pre dané obdobie nevydali povolenie na čiastočnú uzávierku cesty II/502 Račianska ul. Zamestnanec zodpovedný za plnenie tohto opatrenia vo svojom stanovisku uviedol, že sa problematikou ďalej nezaoberali.

Opatrenie splnené len čiastočne, lebo nespĺnilo svoj účel.

Nové opatrenie: Doriešiť užívanie verejného priestranstva bez povolenia a v prípade preukázania zaujatia verejného priestranstva vyrubiť daň.

5/ Doriešiť umiestnenie reklamnej stavby na fasáde bytového domu Manderla na Nám. SNP, ktoré presahuje nad komunikácie vo vlastníctve mesta a vyzvať MČ Staré Mesto o urýchlené riešenie umiestnenia reklamnej stavby bez povolenia na fasáde bytového domu Manderla.

Termín: 31.3.2016

Vyhodnotenie: Reklamné zariadenie bolo odstránené.

Na žiadosť kontrolnej skupiny, ako bolo riešené umiestnenie reklamného zariadenia, ktoré presahovalo nad komunikáciu vo vlastníctve mesta, sekcia správy nehnuteľností nepodala odpoveď. Opatrenie splnené čiastočne

Nové opatrenie: Doriešiť umiestnenie reklamného zariadenia nad komunikáciou vo vlastníctve mesta bez majetkového vzťahu.

6/ Zriadiť pracovnú skupinu s cieľom zabezpečiť opatrenia navrhované vedúcim oddelenia IT, uvedené v závere správy, resp. navrhnúť a implementovať zlepšenia v procese výberu daní so zreteľom na IT. Navrhnúť systémové riešenie (so zreteľom na možnosti implementácie do praxe) s cieľom získať prehľad o uhradených/neuhradených platbách vyrubených daní, poplatkov a pokút spracovávaných na MAG BA.

Termín: 31.12.2016

Vyhodnotenie: Opatrenie do ukončenia kontroly nebolo splnené.

Nové opatrenie: Predĺženie termínu do 31.3.2017

7/ Všetky nové zmluvy o nájme uzatvárať v súlade s platnými predpismi tak, aby bol nájomca povinný hradiť nájomné odo dňa účinnosti zmluvy.

Termín: 1.2.2016

Vyhodnotenie: V uzatváraných nájomných zmluvách je v súčasnosti zakotvená povinnosť nájomcu platiť nájomné odo dňa účinnosti zmluvy. Táto povinnosť bude zapracovaná aj do vzorových zmlúv, ktoré pripravuje legislatívno – právne oddelenie.

Opatrenie splnené čiastočne.

Nové opatrenie: Predložiť vzory nájomných zmlúv potvrdzujúce splnenie vyššie uvedeného opatrenia mestskému kontrolórovi.

Termín: do 31.3.2017

8/ Zakotviť do nájomných zmlúv, ktorých predmetom nájmu sú pozemky pod verejným priestranstvom povinnosť nájomcu, aby pred užívaním verejného priestranstva mal vydané rozhodnutie resp. povolenie od príslušného cestného správneho orgánu a jedno vyhotovenie zmlúv postupovať na Sekciu dopravy.

Termín: 15.1.2016

Vyhodnotenie: V kontrolovaných uzatváraných nájomných zmluvách, v ktorých sú predmetom nájmu pozemky pod verejným priestranstvom, je zapracované ustanovenie o povinnosti nájomcu požiadať oddelenie dopravy, referát cestného správneho orgánu o vydanie príslušných rozhodnutí.

Opatrenie splnené.

9/ Upraviť postup pri vymáhaní daňových pohľadávok v spolupráci s OLP.

Termín: 31.3.2016

Vyhodnotenie: Príkazom riaditeľa č. 11/2015 s účinnosťou od 1.11.2015 vznikla pracovná skupina, ktorej jednou z úloh je aj stanoviť pravidlá pre riešenie vzniknutých pohľadávok hlavného mesta – daňových aj nedaňových. Pracovná skupina sa už zaoberá ako vytvoriť efektívny systém vymáhania pohľadávok Sekciou právnych činností aj v IS Noris, cez modul Exekúcie, daňové exekúcie.

Opatrenie splnené čiastočne

Nové opatrenie: predĺženie termínu do 31.3.2017

10/ Doplniť Smernicu č. 4 – Zásady vykonávania finančnej kontroly v prílohe č. 2 o dokumenty týkajúce sa OMDP.

Termín: 15.1.2016

Vyhodnotenie: Od 12.10.2015 prebieha systémový audit na základe poverenia č.10/2015, predmetom auditu sú všetky platné smernice. Ak smernica č.4 Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy je zaradená do procesu, momentálne prebieha jej pripomienkovanie. Všetky zákonné povinnosti Sekcie finančnej a OMDP sú už zahrnuté v navrhovanej smernici.

V správe z výsledkov kontroly č. 9/2015 bolo konštatované, že na všetkých dokladoch, týkajúcich sa pripravovaných príjmových finančných operácií, nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola. Došlo k nepostupovaniu podľa ustanovení vtedy platného zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a Rozhodnutia primátora mesta č. 14/2014, ktorým bola vydaná Smernica č. 4 – Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta. Ďalej bolo konštatované, že v uvedenej smernici v Prílohe č. 2 – zoznam finančných operácií, u ktorých sa vykonáva finančná kontrola v oblasti príjmov, nie je uvedené Oddelenie miestnych daní a poplatkov. Prebiehajúcou kontrolou bolo zistené, že s účinnosťou a platnosťou od 1.7.2016 bola vydaná Smernica č. 4 – zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta a do prílohy č. 2 bolo doplnené OMDP. Kontrolou bolo zistené, že základná finančná kontrola zo strany OMDP je vykonávaná v súlade so zákonom.

Opatrenie splnené

Popri tom však bolo zistené, že základná finančná kontrola na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, ktoré vyhotovuje oddelenie dopravy – referát cestného správneho orgánu vykonávaná nie je (napr. rozhodnutia, povolenia a pod.). Podľa písomného vyjadrenia referát nedostal žiadne usmernenie v uvedenej veci a preto ju nevykonáva. Uvedeným došlo k nepostupovaniu podľa ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z., §7, ods. 1) podľa ktorého základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie s rozpočtom, predpismi, zmluvami, rozhodnutiami, vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia financií.

Nové opatrenie: Doriešiť vykonávanie základnej finančnej kontroly na dokladoch, ktoré vyhotovuje

oddelenie dopravy.

Termín: do 31.3.2017

11/ Zriaďiť pracovnú skupinu s cieľom zabezpečiť koordináciu oddelení (MsP, Sekcia SKZPaSC, SNM, SF, KRM), ktoré zabezpečujú agendu ohľadne užívania verejného priestranstva s cieľom zefektívniť proces vyrubovania dane za užívanie verejného priestranstva a vykonávanie kontrol na mieste užívania verejného priestranstva.

Termín: 30.6.2016

Opatrenie nebolo splnené.

Nové opatrenie: predĺženie termínu do 31.3.2017

12/ Doriešiť postup OMDP pri oznámeniach, v ktorých sú dátumy užívania v rozpore s vydaným povolením cestného správneho orgánu.

Termín: 30.6.2016

Vyhodnotenie: Problematika bola odkonzultovaná so sekciou dopravy na pracovných stretnutiach v dňoch 16.8.2016 a 18.8.2016. Zo stretnutí vyplynula dohoda, že OMDaP ako správca dane za užívanie verejného priestranstva bude všetky zmeny dátumu užívania, ktoré presiahnu povolený dátum na vydanom povolení mesta nahlasovať sekcii dopravy prostredníctvom elektronickej pošty.

Opatrenie splnené.

Vyhodnotením kontroly plnenia opatrení konštatujeme, že nebolo reagované na nasledovné zistenia predchádzajúcej kontroly:

1/ Zaujatie verejného priestranstva na Nábřeží arm. gen. L. Svobodu

Pri predchádzajúcej kontrole č. 9/2015 boli kontrolnou skupinou zistené viaceré porušenia VZN č. 15/2012 stavebníkmi na Nábřeží arm. gen. L. Svobodu v mesiacoch júl a august v súvislosti so stavbou objektu Zukermandel:

- užívanie miestnej komunikácie bez povolenia,
- užívanie miestnej komunikácie v čase dopravnej špičky o 14:30 hod v rozpore s Povolením, vydaným cestným správnym orgánom (ďalej len povolením),
- oneskorené podanie oznámenia o vzniku daňovej povinnosti,
- užívanie verejného priestranstva v rozpore s povolením a ďalšie. Na základe upozornenia správcu komunikácie a ÚMK bola dňa 20.8.2015 vykonaná miestna obhliadka zamestnancami OKDS magistrátu hlavného mesta. Spoločnosti bola uložená pokuta, ktorá bola uhradená. Daň za uzávierku miestnej komunikácie vyrubená nebola, nakoľko podľa písomného vyjadrenia OMDaP nepresiahla dobu 12 hodín denne. S uvedeným konštatovaním OMDaP kontrolná skupina nesúhlasí. V správe z predchádzajúcej kontroly č. 9/2015, v bode 1/ na stranách 2 – 6 sú uvedené zistenia kontroly, že stavebná spoločnosť niekoľko mesiacov užívala verejný priestor – komunikáciu ako svoj stavebný dvor, bez podania oznámenia o vzniku daňovej povinnosti. Podľa ustanovení zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach, § 34a „Ak daňovník nesplní oznamovaciu povinnosť ani na základe výzvy, obec zistí základ dane a určí daň podľa pomôcok, podľa § 48 a § 49 Zákona o správe daní č. 563/2009 Z.z.

Opatrenie: Vyzvať daňovníka na splnenie si oznamovacej povinnosti, v prípade jej nesplnenia určiť daň v súlade so zákonom.

Termín: do 31.3.2017

2/ Zmluva BPS PARK a.s.

Predchádzajúcou kontrolou bola kontrolnou skupinou vyhodnotená zmluva uzatvorená medzi hlavným mestom a spoločnosťou BPS PARK, a.s. o spolupráci pri zabezpečení dočasnej prevádzky parkovania na častiach miestnych komunikácií v Bratislave, zo dňa 1.2.2013. Konštatované bolo nepostupovanie mesta v súlade s ustanoveniami zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, § 7 ods. (1) podľa ktorého sú „Orgány obce a organizácie povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia“ a zároveň podľa VZN č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta, § 5 ods. (3) písmena a) podľa ktorého je správca oprávnený a povinný „udržiavať majetok, užívať ho na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitok a nakladať s ním. Dňa 29.12.2015 bola so spoločnosťou BPS PARK a.s. uzatvorená Zmluva č. 246507921500 o spolupráci pri zabezpečení dočasnej prevádzky parkovania na častiach miestnych komunikácií v Bratislave. Doba trvania zmluvy bola dohodnutá do nadobudnutia účinnosti VZN o dočasnom parkovaní na vymedzených úsekoch miestnych komunikácií. Výška úhrady za prevádzkovanie parkovacích miest bola zvýšená cca o 100%. O riešení vzťahu k BPS PARK a.s. bolo informované MsZ primátorom mesta.

Ďalej bola pri predchádzajúcej kontrole vyhodnotená zmluva so spoločnosťou BESICO SK s.r.o. zo dňa 28.8.2014, predmetom ktorej je úprava práv a povinností pri zabezpečení dočasného parkovania motorových vozidiel na komunikácií Šintavská ul., kde sa nachádza 115 parkovacích miest. Na základe výsledkov kontroly bolo vtedy konštatované, že mesto uzatvorilo zjavne nevýhodnú zmluvu a nepostupovalo s vyššie uvedenými ustanoveniami zákona o majetku obcí a VZN o zásadách hospodárenia s majetkom mesta a na rozdiel od zmluvy s BPS PARK a.s. mesto neriešilo nedostatky konštatované k uvedenej zmluve.

Počas prebiehajúcej kontroly boli zistené obdobné zmluvy o spolupráci pri zabezpečení dočasnej prevádzky parkovania. Napr. dve zmluvy z roku 2013, na Americké námestie a na Floriánske námestie (s časťou Vazovovej ulice).

Podľa písomného vyjadrenia oddelenia dopravy magistrátu, zmluvy o spolupráci pri zabezpečení dočasnej prevádzky parkovania neboli ukončené z dôvodu prijatia nového VZN o parkovaní, ktoré však bude vykonateľné až po prijatí zmeny Štatútu mesta. Až po uskutočnení uvedeného bude vhodné riešiť predmetné zmluvy, nakoľko by mohlo vzniknúť vákuum, keby za vymedzený úsek nemalo príjem z parkovania ani mesto ani mestská časť. Kontrola nevie odhadnúť, kedy sa začne realizovať parkovacia politika a či vôbec budú priestranné riešené v zmluvách o spolupráci súčasťou spoločnej mestskej parkovacej politiky. Kontrola je názoru, že vzhľadom na bezvýznamnú výšku inkasovanej náhrady za prevádzkovanie parkovacích miest by bolo vhodnejšie riešiť ich využitie bez spolupráce s podnikateľskými subjektmi.

3/ Pohľadávky

Pohľadávky za neuhradenú vyrubenú daň za užívanie verejného priestranstva ku dňu 2.11.2015 predstavovali sumu 625 832,71 eur. V prehľade pohľadávok boli evidované pohľadávky aj z roku 2005. Kontrola v správe konštatovala, že na pohľadávky neboli v účtovnej evidencii mesta zaúčtované opravné položky. Súčasne kontrola konštatovala, že postup OMDP pri vymáhaní daňových nedoplatkov možno považovať za málo účinný, zdĺhavý a málo efektívny. Ku dňu 30.11.2016 evidujeme pohľadávky za neuhradenú daň (za užívanie verejného priestranstva) a exekučný daňový nedoplatok (za užívanie verejného priestranstva), v celkovej výške 621 502,43 eur. Aj po uplynutí jedného roka považuje kontrola postup pri vymáhaní pohľadávok a daňových exekučných nedoplatkov za zdĺhavý a málo efektívny. Pozitívne však treba hodnotiť skutočnosť, že OMDP v roku 2016 odstúpilo pohľadávky vo výške 237 639,- eur od 33 daňových subjektov na vymáhanie súdnej exekútorke.

Odporúčanie kontroly: V súlade s platnými predpismi zefektívniť proces inkasovania splatných pohľadávok priebežnou starostlivosťou o pohľadávky. O splatných pohľadávkach k termínu 31.3.2017 informovať mestského kontrolóra.

4/ Kontrola vykonávaná mestskou políciou

Zamestnanci MsP v priebehu výkonu kontroly na požiadanie poskytli kontrolnej skupine viac krát súčinnosť. Táto bola zameraná vo väčšine prípadov na zaujatie verejného priestranstva na komunikáciách – cestách v súvislosti s dodržiavaním zákona o cestnej premávke. Mestská polícia predložila ku kontrole tabuľku – riešenie priestupkov v oblasti nepovoleného zabratia verejného priestranstva za rok 2016.

| Riešené priestupky | Spolu | | Riešenie | | | Miesto zistenia priestupku | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-------|----|----------|---|-------------|------------------------------------|-------------|---------|---------------|---------|------------|------|---------|----------|-------|-----|-------------|-------|---------------|-----------|---------|--------|---|--|
| | | | BP | € | napomenutie | objasňovanie, odovzd. inému orgánu | Staré Mesto | Ružinov | Pod.Biskupice | vraťuňa | Nové Mesto | Rača | Vajnory | Dúbravka | Devín | DNV | Karlova Ves | Lamač | Záh. Bystrica | Petržalka | Rusovce | Čunovo | | |
| 2016 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| skladovanie staveb.materiálu bez povolenia | 5 | 2 | 30 | | 3 | | 1 | | | 3 | | | | | | | | | | | | | 1 | |
| užívanie ver.priestranstva bez povolenia | 49 | 11 | 150 | 3 | 35 | | | | | 1 | 1 | 11 | 14 | | | 11 | 8 | | | | | | 3 | |
| vraky - VZN | 108 | | | | 108 | | 2 | | | | | | 62 | | 14 | 30 | | | | | | | | |
| vraky - podľa zákona o odpadoch č.223/2001 | 340 | | | | 340 | 49 | 117 | 15 | 6 | 67 | 15 | 13 | 5 | 1 | 4 | 4 | 10 | | | 30 | 4 | | | |
| | 502 | 13 | 180 | 3 | 486 | 49 | 120 | 15 | 6 | 71 | 16 | 24 | 81 | 1 | 18 | 45 | 18 | 0 | 30 | 8 | | 0 | | |

Porovnaním počtu riešených priestupkov s predchádzajúcimi obdobiami, a to rokov 2014 a 2015 možno konštatovať, že došlo k zvýšeniu počtu riešených priestupkov v oblasti nepovoleného zabratia verejného priestranstva.

Pri predchádzajúcej kontrole bolo konštatované, že v rámci opatrení, ktoré budú prijaté k zisteniam uvedeným v správe, bude potrebné doriešiť aj činnosť mestskej polície ohľadne užívania verejného priestranstva v spolupráci s oddeleniami mesta, ktoré majú túto agendu vo svojej náplni.

Opatrenie, ktoré bolo zamerané na zriadenie pracovnej skupiny s cieľom zabezpečiť koordináciu jednotlivých oddelení, s termínom plnenia 30.6.2016, však do ukončenia kontroly splnené nebolo. Podľa písomného vyjadrenia MsP spoluprácu s OMDaP realizujú na základe telefonickej žiadosti, prípadne na základe záverov spoločného rokovania. Väčšinou však zo strany MsP ide o poskytovanie ochrany pracovníkov príslušných oddelení pri výkone ich kontroly.

V čase kontroly dňa 25.1.2017 MsP zistila užívanie verejného priestranstva – komunikácie a chodníka v súvislosti so stavebnou činnosťou na Radlinského ul. č. 47. Svoje zistenie zdokumentovala služobným záznamom a fotodokumentáciou a uvedené odstúpila na cestný správny orgán hlavného mesta na ďalšie riešenie.

Odporúčanie kontroly: Zabezpečiť priebežnú spoluprácu odborných útvarov magistrátu hlavného mesta s MsP pri vykonávaných kontrolách a miestnom zisťovaní.

B/ Nové vybrané oblasti

1. Zvláštne užívanie miestnej komunikácie Námestie 1. mája a Námestie slobody

Dňa 31.5.2016 vydalo hlavné mesto žiadateľovi povolenie na zvláštne užívanie miestnej komunikácie za účelom zriadenia staveniska pre stavbu „Polyfunkčný objekt Námestie 1. mája Bratislava“ na dobu od 1.6.2016 do 30.9.2016 v rozsahu 37,00 + 20,00 m². V dobe platnosti cit. povolenia dňa 29.9.2016 mesto vydalo ďalšie povolenie, ktorým povolilo zmenu v termíne do 31.3.2017 z dôvodu pokračovania výstavby polyfunkčného objektu. Prvé oznámenie o vzniku daňovej povinnosti podal investor stavby dňa 13.6.2016 na obdobie od 1.6.2016 a druhé dňa 10.10.2016 na obdobie od 1.10.2016 do 31.7.2016. Vyrubená daň je daňovníkom uhrádzaná v stanovených splátkach v lehote ich splatnosti. Do ukončenia kontroly boli uhradené dve splátky, ďalšie dve ešte neboli v lehote splatnosti.

2. Verejný priestor Mýtna – Radlinského

Dňa 19.1.2016 vydalo hlavné mesto pre žiadateľa BLUMENTAL REZIDENCIA I. s.r.o. povolenie na zvláštne užívanie miestnej komunikácie Mýtna ulica za účelom pristavenia vozidla pre vykládku stavebného materiálu, na dobu od 19.1.2016 do 30.6.2016, v čase mimo dopravnej špičky, t.j. od 9.00 hod do 14.30 hod, v rozsahu vozovka 50 m². Kontrolná skupina vykonala niekoľko obhliadok zaujatia verejného priestranstva na mieste. Bolo zistené, že žiadateľ – stavebná spoločnosť - postupovala v rozpore s uvedeným povolením tým, že jazdný pruh zaberala opakovane aj v čase dopravnej špičky (čím boli spôsobené v danej lokalite dopravné zápchy). Ďalej bolo zistené, že pristavené vozidlo stavby zasahovalo aj na príľahlú zeľ a chodník, ktoré sú medzi komunikáciou a stavbou. Chodník bol tým, v čase pristavenia vozidiel, pre chodcov nepriechodný, resp. priechodný s veľkým obmedzením a rizikom úrazu. Napríklad betonárske práce boli vykonávané ponad chodník z cesty a prístestnej zelene bez zabezpečenia ochrany chodcov. Betonárske práce takto pokračovali v januári 2017 z Radlinského ulice. Až 1. februára 2017 kontrolná skupina konštatovala, že pohyb chodcov bol vyriešený aspoň približne podľa dokumentov schválených OKDS, avšak OMDaP sa zatiaľ zaujatiu verejného priestranstva nevenovalo.

Do konca októbra 2016 bolo zo strany žiadateľa podané dňa 1.8.2016 len jedno Oznámenie o

vzniku daňovej povinnosti, a to na obdobie od 21.7.2016 do 31.12.2016 na výmeru 50 m². Daň v tom čase ešte nebola vyrubená, nakoľko nebolo ukončené obdobie na ktoré bolo vydané povolenie. V písomnej informácii pri predchádzajúcej kontrole o procese vyrubovania daní, OMDaP uviedlo, že správca dane nemá stanovenú žiadnu lehotu na vyrubenie dane.

Ďalšie dve povolenia boli hlavným mestom vydané na užívanie miestnej komunikácie za účelom postavenia nepodchodného lešenia pre stavbu a to na obdobie od 1.6.2016 do 1.10.2016 vo výmere 113,60 m² a na obdobie od 1.7.2016 do 1.11.2016 v celkovej výmere 86 m². Oznámenia o vzniku daňovej povinnosti boli predložené OMDaP dňa 17.6.2016 a 20.7.2016 (obidve po lehote), prvé na obdobie od 9.6.2016 a druhé na obdobie od 1.7.2016, teda bez uvedenia skončenia užívania. Kontrolou na mieste postavenia nepodchodného lešenia kontrolná skupina konštatovala, že hoci lešenie bolo postavené na povolenej výmere, chodník bol však pre chodcov v celej výmere cca 170 metrov nepriechodný. V decembri 2016 bolo lešenie demontované a odvezené, na písomné dožiadanie o riešení vyrúbenia dane z OMDaP kontrola nedostala žiadnu informáciu. Ďalších deväť povolení hlavného mesta bolo vydaných na realizáciu kanalizačnej prípojky, vodovodnej prípojky a plynovej prípojky, na rôzne obdobia v mesiacoch marec a apríl 2016. Stavebná spoločnosť k užívaniu verejného priestranstva na základe vydaných povolení podala na OMDaP Oznámenia o vzniku daňovej povinnosti.

Za rok 2016 boli stavebnej spoločnosti vyrúbené dane celkom vo výške 126 169,76 eur a v lehote splatnosti bolo uhradených 68 603,45 eur.

Stavebná spoločnosť od vydania stavebného povolenia, ktoré nadobudlo platnosť dňa 30.8.2016, nepodala na OMDaP Oznámenie o vzniku daňovej povinnosti na priestor staveniska, hoci celý verejný priestor, a to chodník, prícestnú zeleň a parkovisko, pred stavbou v dĺžke cca 170 m užívala. Stavebná spoločnosť tento priestor neohradila resp. nezneprístupnila verejnosti (vr. parkovania áut nepatriacich stavebníkovi).

Uvedeným došlo zo strany stavebnej spoločnosti - daňovníka k nepostupovaniu podľa ustanovení § 8 VZN č. 15/2012 o dani za užívanie verejného priestranstva.

Opatrenie: Vyzvať daňovníka na splnenie si daňovej povinnosti a vyrubiť daň.

Termín: do 31.3.2017

Odporúčanie kontroly: Riešiť spoplatnenie využívania verejného priestranstva za účelom realizácie výstavby z verejného priestranstva, ktoré sa v súčasnosti uskutočňuje aplikáciou §6 ods. 1 písm. e. v prípade potreby aj legislatívnou iniciatívou k zákonu o miestnych daniach 582/2004 Z.z.

3. Zaujatie verejného priestranstva v priestore medzi Račianskou, Kominárskou a Škultétyho ul.

Dňa 14.10.2016 Okresný úrad Bratislava vydal žiadateľovi CESTY NITRA, a.s. povolenie na čiastočnú uzávierku cesty II/502 Račianska ul., v úseku od Kraskovej ul. po Budyšínsku v smere von z mesta, v dĺžke 380 m v termíne od 17.10.2016 do 15.11.2016. Uzávierka bola povolená v súvislosti s preložkami inžinierskych sietí uložených v chodníku súbežnom s Račianskou ul.

Vykonanou kontrolou na mieste v mesiaci október 2016 kontrola zistila zaujatie verejného priestranstva – chodníka – rozkopávkou, pozdĺž prejazdneho úseku cesty Račianska ulica, popri stavbe „Obytný súbor – Škultétyho ul.“ Kontrolná skupina v spolupráci so zamestnancami OSK magistrátu vykonala ďalšiu kontrolu chodníka dňa 12.12.2016 v dĺžke cca 350 m. Obhliadkou bolo zistené, že uprostred chodníka je zasypaná ryha, ktorá však nebola zarovnaná s chodníkom. Chodník bol nerovnomerne upravený, znečistený a aj podľa vyjadrenia zodpovedného zamestnanca nie je v takom stave, aby bol verejne prístupný. Na začiatku a konci chodníka nebolo umiestnené dopravné značenie, ktoré by upozorňovalo chodcov na podmienky ich pohybu alebo zamedzilo ich vstup. Podľa písomnej informácie cestného správneho orgánu na zaujatie tohto priestranstva nebola podaná žiadosť a teda nebolo ani vydané povolenie na zvláštne užívanie chodníka. Zároveň cestný správny orgán vo svojej odpovedi zo dňa 6.12.2016 uviedol, že rieši nepovolené užívanie tohto chodníka v správnom konaní o uložení pokuty v úseku Kominárska ul. – Kraskova ul. a v úseku od konca povolenej stavebnej úpravy chodníka ako stavebného objektu SO 32.2.3.2. stavby obytného súboru po križovatku Račianska ul. – Budyšínska ul. Na časť chodníka v Kraskova ul. – Legerského ul., bolo podľa vyjadrenia referátu cestného správneho orgánu vydané stavebné povolenie, a preto nebolo začaté správne konanie o uložení pokuty. Teda podľa vyjadrenia OD nie je možné riešiť jedno zaujatie verejného priestranstva dvomi správnyimi konaniami. Podľa názoru kontrolnej skupiny je možné riešiť vyrúbenie dane podľa § 3 ods. 2 VZN č. 15/2012 aj na základe vydaného stavebného povolenia, na základe ktorého sa súčasťou stavby stáva aj časť majetku mesta, t.j. verejné priestranstvo, čo však OMDaP neriešilo. Stavebná spoločnosť neoznámila podľa ustanovenia § 8 VZN č. 15/2012 svoj zámer osobitného užívania verejného priestranstva na OMDaP. Spoločnosti bola dňa 5.12.2016 zaslaná výzva na splnenie si oznamovacej povinnosti na dani za užívanie verejného priestranstva. Výzva bola zaslaná na úseky chodníka v časti Kominárska ul. – Kraskova ul. a v úseku od konca povolenej stavebnej úpravy chodníka ako stavebného objektu, po križovatku Račianska ul. – Budyšínska ul. Na časť chodníka na ktorú sa vzťahuje stavebná úprava výzva podaná nebola. Podľa VZN č. 15/2012, § 10 – Oslobodenie od dane, ods. (1), písm. a), bodov 6. a 7., podľa ktorých sú od dane oslobodené len:

- stavby a plánované rekonštrukcie, opravy alebo údržby (na ktorú bolo vydané stavebné povolenie) verejnej vodovodnej prípojky a verejnej kanalizačnej siete v súvislosti s plnením záväzkov Slovenskej republiky voči Európskej únii a
- osobitné užívanie verejného priestranstva pre stavby kolektorov, ktoré budú do troch mesiacov od nadobudnutia právoplatnosti kolaudačného rozhodnutia na stavbu kolektora na základe zmluvy o bezodplatnom prevode a preberacieho protokolu odovzdané do vlastníctva hlavného mesta.

Opatrenie: Doriešiť vyrúbenie dane za celý priestor užívania verejného priestranstva a o postupe riešenia podať informáciu mestskému kontrolórovi.

Termín: do 30.6.2017

4. Verejné priestranstvo – chodník a komunikácia popri Staromestskej ul. V mesiacoch jún, júl, august a september 2016 kontrolná skupina vykonala kontrolu zaujatia verejného priestranstva na Staromestskej ul. pred stavbou Polyfunkčný objekt, Veterná ul. Bolo zistené, že na chodníku (vo vlastníctve mesta) pred stavbou sú umiestnené Unimo bunky stavebníka a na príľahlom odbočovacom jazdnom pruhu (vo vlastníctve mesta) parkovali autá a stavebné mechanizmy stavebníka. Na komunikácií boli umiestnené dopravné značky a dopravné zariadenia. Koncom mesiaca september 2016 boli síce Unimo bunky z chodníka odstránené, ale tento bol zničený a uzavretý bielo – červenou páskou, teda naďalej neprístupný verejnosti. V časti odbočovacieho jazdného pruhu boli umiestnené dopravné značenia a v uzavretom priestore odbočovacieho jazdného pruhu boli naďalej odstavené osobné autá a stavebné mechanizmy. Na osobitné užívanie verejného priestranstva stavebná spoločnosť nemala na uvedené kontrolované obdobie vydané povolenie hlavného mesta ako príslušného cestného správneho orgánu zvláštneho užívania miestnej komunikácie I. triedy Staromestská ulica a príľahlého chodníka. Hlavné mesto vydalo dňa 15.8.2016 Rozhodnutie, ktorým uložilo stavebnej spoločnosti pokutu vo výške 8 000,- eur za umiestnenie dopravného značenia a zariadenia na miestnu komunikáciu bez povolenia (určenia) cestného správneho orgánu. Cestný správny orgán v rámci svojej úradnej činnosti zistil, že chodník na predmetnej miestnej komunikácií, na ktorom sú umiestnené Unimo bunky, oplatenie stavby a silo, je súčasťou stavby. V zmysle toho upustil od uloženia sankcie za užívanie chodníka. Okresný úrad, ako príslušný odvolací orgán, vo veci odvolania stavebnej spoločnosti, svojím rozhodnutím zo dňa 7.11.2016, rozhodol o zmene výšky pokuty na 1 000,- eur, ktorá bola aj uhradená. Nakoľko si stavebník nesplnil oznamovaciu povinnosť na dani za užívanie verejného priestranstva, OMDaP mu dňa 8.8.2016 zaslalo v súlade s § 34b zákona č. 582/2004 Z.z. a § 8 VZN č. 15/2012 výzvu na jej splnenie. Zároveň za nesplnenie oznamovacej povinnosti v lehote ustanovenej správcom dane vo výzve, uložilo daňovému subjektu pokutu vo výške 10,- eur. Spoločnosť podala na OMDaP oznámenie o vzniku daňovej povinnosti dňa 26.9.2016 na obdobie od 11.5.2016 do 1.6.2016 vo výmere 6 m². Na základe uvedeného jej bola vyrubená daň vo výške 351,12 eur. Skutočnosť, že daňovník – stavebná spoločnosť užívala verejný priestor minimálne do konca roku 2016 a v podstatne väčšej výmere, nebola zo strany OMDaP riešená. Podľa ustanovení zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach, § 34a „Ak daňovník nesplní oznamovaciu povinnosť ani na základe výzvy, obec zistí základ dane a určí daň podľa pomôcok, podľa § 48 a § 49 Zákona o správe daní č. 563/2009 Z.z.“

Ďalšou osobnou obhliadku kontrolnej skupiny v mesiaci november 2016 na pešej komunikácii – chodníku bolo zistené, že je na ňom umiestnené reklamné zariadenie pevne spojené so zemou – citylight. Kontrolná skupina v spolupráci so stavebným oddelením Miestneho úradu Mestskej časti Staré Mesto zistila, že ide o nepovolenú reklamnú stavbu a podľa písomného vyjadrenia je vedené konanie o dodatočnú legalizáciu, ktoré bolo prerušené.

OSK magistrátu pri technickej obhliadke chodníka dňa 16.11.2016 osadenie reklamného zariadenia neriešilo a v písomnom stanovisku zo dňa 2.12.2016 uviedlo, že reklamné zariadenie

bolo jestvujúce a nebolo súčasťou stavby a ani nie je predmetom prevzatia do správy OSK magistrátu. Kontrolnej skupine sa počas kontroly nepodarilo zistiť, na základe čoho majiteľ reklamného zariadenia užíva chodník – verejný priestor. Oddelenie dopravy a ani oddelenie nájmov majetku magistrátu na požiadanie nepredložili doklady, na základe ktorých je reklamné zariadenie umiestnené na chodníku vo vlastníctve mesta.

Opatrenie: Doriešiť vyrubenie dane za užívanie verejného priestranstva a vysporiadať umiestnenie reklamného zariadenia na chodníku vo vlastníctve mesta.

Termín: do 31.5.2017

5. Zvláštne užívanie chodníka popri miestnej komunikácii Bajkalská ul.

Hlavné mesto vydalo dňa 2.12.2015 povolenie na zvláštne užívanie chodníka popri miestnej komunikácii Bajkalská ul., žiadateľovi Národný futbalový štadión, a.s., z dôvodu budovania oplotenia staveniska o výmere 115 m². Osobnou obhliadkou užívanie verejného priestranstva v spolupráci so zamestnancami oddelenia geodetických činností magistrátu dňa 9.12.2016 bolo zistené, že oplotenie staveniska zaberá výmeru cca 195 m², teda o 80 m² viac ako bolo povolené. Spoločnosť zaslala dňa 13.1.2017 hlavnému mestu list, ktorým oznamuje, že záber chodníka premerali a tiež zistili vyššiu výmeru, oproti povoleniu. V nadväznosti na túto skutočnosť požiadajú o dodatočné povolenie. Spoločnosť do ukončenia kontroly nepodala na OMDaP oznámenie o vzniku daňovej povinnosti. Tým, že si daňovník nesplnil oznamovaciu povinnosť, došlo k nepostupovaniu podľa ods. (2) § 8 VZN č. 15/2012, podľa ktorého je daňovník povinný oznámiť svoj zámer osobitného užívanie verejného priestranstva správcovi dane, najneskôr v deň vzniku daňovej povinnosti. Povolenie hlavného mesta na zvláštne užívanie chodníka bolo doručené na OMDaP dňa 14.12.2015. Oznámenie o vzniku daňovej povinnosti zo strany daňovníka a ani Výzva na splnenie oznamovacej povinnosti na dani za užívanie verejného priestranstva v súlade s § 34b zákona č. 582/2004 Z.z., zo strany OMDaP do ukončenia výkonu kontroly na požiadanie kontrolnej skupiny predložené neboli. Z dôvodu rozdielnej interpretácie ustanovenia VZN č. 15/2012, ohľadne vyrubenia dane za verejný priestor, v prípadoch keď pozemok pod ním je riešený nájomnou zmluvou bude v priebehu mesiaca február 2017 zorganizované stretnutie s riaditeľmi sekcií. Chodník nebol zo strany správcu hlavného mesta stavebníkovi zápisnične odovzdaný.

Odporúčanie kontroly: Na stretnutí kontrolórov s riaditeľmi sekcií, ktorých sa týka táto správa, riešiť aj otázku súčasného platenia nájmu za pozemok a dane za zaujatie verejného priestranstva.

Termín: do 31.3.2017

6. Zvláštne užívanie miestnej komunikácie Račianske mýto

Hlavné mesto, ako príslušný cestný správny orgán vydalo dňa 12.12.2016 povolenie na zvláštne užívanie miestnej komunikácie Mýtna ulica, Radlinského ulica, Račianske mýto za účelom zariadenia staveniska pre stavbu „Administratívna budova Račianske mýto, Bratislava“. Bolo vydané na dobu od 14.12.2016 do 13.12.2017 v rozsahu – chodník 357,40 m². Opakovanými kontrolami aj v čase ranej špičky napr. v dňoch 13.1.2017 a 16.1.2017 bolo zistené, že stavebník na príľahlej komunikácii mal bez povolenia pristavené nákladné autá, z ktorých vykladal a nakladal

materiál na stavbu. V danej lokalite to spôsobuje rozsiahle dopravné obmedzenia a tvoria sa rozsiahle dopravné kolóny. Cestný správny orgán vykonal 13.1.2017 kontrolu v uvedenej lokalite. Zistený bol väčší záber užívania verejného priestranstva, ako je uvedený v povolení. Na základe zistení začal cestný správny orgán správne konanie. Dňa 14.12.2016 stavebná spoločnosť podala na OMDaP Oznámenie o vzniku daňovej povinnosti. Daň počas kontroly vyrubená ešte nebola z dôvodu prebiehajúceho správneho konania. Podľa písomného stanoviska správca dane vykoná miestne zisťovanie na získanie úplného a pravdivého dôkazového materiálu a následne vyrubí daň.

Opatrenie: Vyrubiť daň podľa skutočného užívania verejného priestranstva a o postupe informovať mestského kontrolóra.

Termín: do 31.3.2017

7. Zvláštne užívanie chodníka popri prejazdnom úseku cesty II/502 Račianska ul. č. 47-51.

Dňa 16.8.2016 vydalo hlavné mesto povolenie na zaujatie verejného priestranstva žiadateľovi Vlastníkom bytov a nebytových priestorov domu Račianska 47-49-51 v zastúpení správcovskou spoločnosťou NOVBYT, s.r.o. na obdobie do 22.8.2016. Bolo podané na základe podnetu správkyne komunikácie (tá však v skúšobnej dobe ukončila pracovnoprávny vzťah k Hlavnému mestu). V bode 10. povolenia je uvedené „Skutočné užívanie chodníka je od 22.6.2016“. Lešenie na chodníku bolo postavené z dôvodu zateplovania obvodového plášťa, strešného plášťa a obnovy balkónov bytového domu. Záber na chodníku o rozmeroch (75,5m x 3,9m) spolu 294,45 m². Vykonanou obhliadkou kontrolnou skupinou bolo zistené, že na lešení bola umiestnená reklama. Dňa 22.8.2016 mesto vydalo ďalšie povolenie na zmenu pôvodného povolenia, a to predĺžením termínu užívania chodníka do 20.9.2016, dňa 17.6.2016 bolo spoločnosťou podané Oznámenie o vzniku daňovej povinnosti na obdobie od 22.6.2016 do 22.8.2016 na výmeru 295 m² a dňa 21.9.2016 spoločnosť podala ďalšie Oznámenie o vzniku daňovej povinnosti na obdobie od 22.8.2016 do 20.9.2016. Ďalšie oznámenie bolo podané dňa 10.10.2016 na zmenu užívania verejného priestranstva na obdobie od 22.6.2016 do 20.9.2016 na výmeru 224 m². Kontrola žiadala dňa 14.10. a 6.12.2016 OMDaP o informáciu o vyrubení a uhradení dane, do konca výkonu kontroly doklady kontrole neboli predložené. Správca komunikácií magistrátu predložil ku kontrole Stanovisko ku prevzatiu chodníka zo dňa 19.10.2016. Uvedené je v ňom, že bolo zistené jeho poškodenie a chodník je potrebné v rozsahu určenom správcom opraviť v lehote do 6.11.2016. Následne správca komunikácií pri kontrole zistil, že chodník nebol opravený v stanovenom termíne a preto stanovil stavebníkovi na odstránenie novú lehotu do 15.12.2016. O záveroch do ukončenia kontroly nebola kontrolná skupina informovaná.

Opatrenie: Vyrubiť daň podľa skutočného užívania verejného priestranstva a predložiť mestskému kontrolórovi správu o doriešení zaujatia verejného priestranstva na ul. Račianska 47 až 51.

Termín: 31.3.2017

8. Zvláštne užívanie chodníka popri prejazdnom úseku cesty II/502 Račianska ul. č. 43.

Dňa 22.8.2016 vydalo hlavné mesto povolenie na zvláštne užívanie chodníka popri ceste

Račianska ul. č. 43 žiadateľovi spoločnosti JORDAN-SP, s.r.o. za účelom postavenia lešenia na chodníku z dôvodu zatepľovania bytového domu o výmere 30,10 m² na obdobie do 26.9.2016. V bode 10. povolenia je uvedené „Skutočné užívanie chodníka je od 27.7.2016“. Oznámenie o vzniku daňovej povinnosti bolo podané až dňa 13.10.2016 na obdobie od 27.7.2016 do 23.9.2016, t.j. na 59 dní na výmeru 30,1 m². Bolo podané až po skončení užívania verejného priestranstva. Daň OMDaP vyrubená nebola z dôvodu, že na rozhodnutí povoľujúceho orgánu nie je uvedené, že na lešení bude umiestnená reklama a lešenie bolo umiestnené na chodníku menej ako 60 dní. Z uvedeného dôvodu správca dane vyhodnotil lešenie ako lešenie postavené nie za účelom reklamy a nevznikli pochybnosti o predložených dokladoch, správca dane nevidel dôvod, prečo by mal uvedené užívanie verejného priestranstva prekontrolovať. Podľa ods. (1) písm. a) § 10 sú od dane oslobodené fyzické a právnické osoby, ktoré osobitne užívajú verejné priestranstvo za účelom umiestnenia lešenia, na ktorých nie je umiestnená reklama do 60 dní vrátane.

Kontrolná skupina vykonala niekoľkokrát kontrolu predmetného lešenia. Bolo zistené, že je na ňom umiestnená reklama (túto informáciu mala aj správkyňa komunikácie). Po ukončení zatepľovania Správca komunikácií predložil kontrolnej skupine informáciu, že komunikáciu po ukončení zvláštneho užívania prevzal a neboli zistené nedostatky.

Opatrenie: Vyrubiť daň podľa skutočného užívania verejného priestranstva a predložiť mestskému kontrolórovi správu o doriešení zaujatia verejného priestranstva na ul. Račianska 43 a zabezpečiť vykonávanie kontrol zaujatia verejného priestranstva za účelom overenia skutočného užívania verejného priestranstva.

Termín: 31.3.2017 a druhá časť priebežne

9. Užívanie miestnych komunikácií v Karlovej Vsi

Vykonanou kontrolou bolo zistené užívanie miestnych komunikácií na troch miestach v Karlovej Vsi dlhodobým umiestnením viacerých kontajnerov na ul. H. Meličkovej a na Kuklavskej ul., čím blokujú jeden jazdný pruh. Na umiestnenie kontajnerov mesto nevydalo povolenie a taktiež nebolo podané oznámenie o vzniku daňovej povinnosti a nebola vyrubená daň.

Opatrenie: Doriešiť užívanie verejného priestranstva bez povolenia cestného správneho orgánu a vyzvať daňovníka na splnenie si oznamovacej povinnosti a vyrubiť daň.

Termín: do 31.3.2017

Opatrenie týkajúce sa bodov 2,3,4 a 5 časti B: Na stretnutí riaditeľov sekcií, ktorých sa týka predkladaná správa, s kontrolórmi doriešiť všetky vzniknuté otázky súvisiace s rozdielnou interpretáciou VZN č. 15/2012.

Termín: do 31.3.2017

Riaditeľ Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy mestskému kontrolórovi dňa 6.2.2017 potvrdil, že k zisteným nedostatkom a k navrhnutým opatreniam a odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného záznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov nepredkladá námietky. Písomný záznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na

odstránerie príčin ich vzniku predloží riaditeľ Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy mestskému kontrolórovi v lehote do 30.6.2017.

1.2 Galéria mesta Bratislavy - Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

| | |
|--|---|
| Kontrolovaný subjekt | Galéria mesta Bratislavy, Františkánske námestie 11, Bratislava |
| Poverenie | č. 20/2016 zo dňa 14.12.2016 |
| Počet členov kontrolnej skupiny | 2 |
| Čas výkonu kontroly | od 14.12.2016 do 31.1.2017 |
| Kontrolované obdobie | rok 2016 do ukončenia výkonu kontroly |
| Plán kontrolnej činnosti | II. polrok 2016 schválený uznesením č. 552/2016 zo dňa 29. až 30.6.2016 |

Výkon kontroly

Podľa zriaďovacej listiny, schválenej uznesením MsZ č. 746/2009 zo dňa 24.9.2009, bola GMB zriadená 1.1.1961. GMB je zbierkotvornou, vedecko – výskumnou a kultúrno – vzdelávacou organizáciou v oblasti galerijných činností pre územie hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy. Základným poslaním galérie je cieľavedome a systematicky zhromažďovať, odborne spracovávať, ochraňovať, dokumentovať a verejnosti sprístupňovať zbierkové predmety z oblasti výtvarného umenia jednotlivých historických období a súčasnosti. K zriaďovacej listine bol vydaný Dodatok č.1, ktorý nadobudol platnosť a účinnosť 22.8.2011. V Preambule dodatku je uvedené, že vzhľadom na skutočnosť, že nehnuteľnosti tak, ako sú uvedené v prílohe zriaďovacej listiny, nie sú pre potreby účtovnej evidencie dostatočne špecifikované, a zostatková hodnota, ktorá im je pridelená, nezohľadňuje ich zhodnotenie, mení sa Zriaďovacia listina zo dňa 1.10.2009. Podľa príloh boli GMB zverené pozemky o výmere celkom 3 655 m² v nadobúdacej cene 152 768,37 eur (čo predstavuje 41,80 eur/m²) a budovy, a to Mirbachov palác, Pálfyho palác a depozitný sklad v nadobúdacej cene 2 108 347,23 eur.

Galéria bola zriadená ako príspevková organizácia na dobu neurčitú.

Na rok 2016 bol GMB schválený príspevok vo výške 684 322,- eur, ktorý bol na základe rozpočtového opatrenia primátora mesta a na základe uznesenia MsZ upravený na 834 687,- eur. Z toho 48 000,- eur bolo určených na kapitálové výdavky, a to 30 000,- eur na nákup zbierkových predmetov a 18 000,- eur na nákup osobného auta.

Ďalšie príjmy GMB predstavovali vlastné príjmy v celkovej výške 270 323,- eur podľa predmetu hlavnej činnosti GMB, a to za:

- prenájom vo výške 15 142,- eur
- predaj služieb a tovarov vo výške 116 664,- eur

- dar vo výške 17 172,- eur
- poskytnutý grant vo výške 64 183,- eur
- zostatok z predchádzajúceho roka vo výške 57 148,- eur
- iné príjmy vo výške 14,- eur.

Celkom predstavovali príjmy galérie v roku 2016 výšku 1 105 010,- eur.

Výdavky GMB za rok 2016 predstavovali výšku 1 030 366,- eur. Tieto pozostávali z:

- mzdové výdavky vo výške 504 414,- eur
- ostatné osobné náklady vo výške 7 114,- eur
- odchodné vo výške 2 946,- eur
- odvody do sociálnej poisťovni vo výške 137 506,- eur
- zdravotné odvody vo výške 48 273,- eur
- príspevok zamestnávateľa na DDS vo výške 9 432,- eur
- nákup stravných lístkov vo výške 31 457,- eur
- príspevok do sociálneho fondu vo výške 4 460,- eur
- výdavky na elektrinu, plyn a vodu vo výške 67 280,- eur
- kapitálové výdavky vo výške 48 000,- eur
- ostatné služby vo výške 169 484,- eur.

Z prehľadu celkových príjmov a výdavkov organizácie vyplýva, že takmer 70 % finančných prostriedkov bolo použitých na mzdové náklady a odvody do poisťovní, čo zodpovedá charakteru práce vykonávaných činností GMB.

Vykonanou kontrolou bolo zistené :

Do ukončenia výkonu kontroly bolo v účtovnej evidencii GMB zaúčtovaných celkom 450 prijatých faktúr od dodávateľov v celkovej výške 280 289,99 eur. Z prehľadu predloženého zoznamu prijatých dodávateľských faktúr možno konštatovať, že tieto sa v prevažnej miere týkali úhrad za dodané energie, nákupu kancelárskych a hygienických prostriedkov, drobné opravy a držbu, nákup stravných lístkov, nákladov súvisiacich s realizovanými výstavami a pod.

Kontrolou náhodne vybraných dodávateľských faktúr bolo zistené, že tieto obsahujú všetky náležitosti účtovného dokladu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. V piatich prípadoch bolo zistené, že na dokladoch súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou, vystavených v mesiaci január 2016, nebolo priložené vykonanie základnej finančnej kontroly zodpovednými zamestnancami. Tieto boli založené v inom spisovom obale a po upozornení kontrolnou skupinou, boli doložené k súvisiacim dokladom. Nepostupovanie podľa ustanovení zákona o finančnej

kontrole bolo konštatované aj v Správe z vykonanej finančnej kontroly na mieste zo dňa 13.5.2016, ktorú vykonal referát interného auditu magistrátu hlavného mesta.

Odkontrolovaný bol nákup osobného automobilu. V súlade s ustanoveniami zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, GMB navrhla na jeho nákup použiť elektronický kontraktčný systém (ďalej len EKS) – elektronické trhovisko. Ide o postup zadávania zákaziek bežne dostupných na trhu. Na základe výsledkov EKS v zmysle ustanovení § 409 Obchodného zákonníka GMB uzatvorila dňa 7.12.2016 Kúpnu zmluvu č. Z201644716 – Z na nákup osobného automobilu Kia Cee'd SW 1,6GDi v cene 17 180,- eur s DPH. Faktúra za nákup predmetného automobilu bola doručená dňa 12.12.2016 vo výške zmluvnej ceny a uhradená dňa 20.12.2016. Nedostatky pri dodržiavaní zákona o verejnom obstarávaní zistené neboli.

Kontrolou výdavkových a príjmových pokladničných dokladov neboli zistené nedostatky. K dokladom boli priložené vyplnené a schválené žiadanky na nákup. Na dokladoch bol vyznačený výkon základnej finančnej kontroly. Doklady boli za drobné nákupy čistiacich a kancelárskych prostriedkov, poštovné, nákup PHM a pod. GMB má vypracovanú Smernicu na vedenie pokladne a cenín v súlade so zákonom o účtovníctve a § 16 VZN č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta. Organizácia predložila ku kontrole Smernicu o vykonávaní základnej finančnej kontroly, ktorá nadobudla účinnosť od 1.1.2016. Táto upravuje základné pravidlá a spôsoby vykonávania základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole v podmienkach GMB.

Z dôvodu, že vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrola nenavrhuje prijať riaditeľovi GMB opatrenia.

2 Správy o výsledkoch kontrol ukončených a predložených na rokovanie MsZ v roku 2016

2.1 Mestská príspevková organizácia MARIANUM –Pohrebníctvo mesta Bratislavy, Svätoplukova 3, Bratislava

V súlade s poverením na výkon kontroly č. 15/2015 zo dňa 7.12.2015, bola vykonaná v čase od 7.12.2015 do 29.2.2016 s prerušením, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola. Bolo navrhnutých a prijatých 15 opatrení. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 31.3.2016. <https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/5451.pdf>

2.2 Súkromné základné umelecké školy

Súkromná základná umelecká škola Prokofievova 5, Bratislava

Poverenie č. 1/2015 z 23.1.2015 na výkon kontroly vo viacerých SZUŠ v Bratislave. V čase od 16.3.2015 do 15.3.2016 s prerušením bola vykonaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku prijatých na základe výsledkov kontroly č. 8/2012 – kontrola tvorby, prerozdelenia, efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov – bežné transfery na výchovu a vzdelávanie vo vybraných súkromných umeleckých školách a kontrola tvorby, prerozdelenia, efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov – bežné transfery v neštátnych školách a v neštátnych školských zariadeniach. Bolo navrhnuté a prijaté 1 opatrenie. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 31.3.2016. <https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/5451.pdf>

Súkromná základná umelecká škola Ružová dolina 29, Bratislava

Poverenie č. 1/2015 z 23.1.2015 na výkon kontroly vo viacerých SZUŠ v Bratislave. V čase od 20.4.2015 do 15.12.2015 s prerušením bola vykonaná Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku prijatých na základe výsledkov kontroly č. 8/2012 – kontrola tvorby, prerozdelenia, efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov – bežné transfery na výchovu a vzdelávanie vo vybraných súkromných umeleckých školách a kontrola tvorby, prerozdelenia, efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov – bežné transfery v neštátnych školách a v neštátnych školských zariadeniach. Bolo navrhnutých a prijatých 10 opatrení. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 28.4.2016. <https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/8160.pdf>

Súkromná základná umelecká škola ART PEGAS, Tupolevova 20, Bratislava

Podľa poverenia č. 1/2015 z 23.1.2015 na výkon kontroly vo viacerých SZUŠ v Bratislave, bola vykonaná v čase od 17.12.2015 do 9.5.2016 s prerušením kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku prijatých na základe výsledkov kontroly č. 8/2012 – kontrola tvorby, prerozdelenia, efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov – bežné transfery na výchovu a vzdelávanie vo vybraných súkromných umeleckých školách a kontrola tvorby, prerozdelenia, efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov – bežné transfery

v neštátnych školách a v neštátnych školských zariadeniach. Bolo navrhnutých a prijatých 11 opatrení. Správa bola prerokovaná na MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 26.5.2016. <https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/8834.pdf>

2.3 Hlavné mesto SR Bratislava, Oddelenie vnútornej správy a Oddelenie správy komunikácií, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava

Poverenie č. 5/2015 z 3.6.2015 a dodatok č.1 z 15.12.2015 k povereniu. Od 3.6.2015 s prerušením do 18.3.2016 bola vykonaná kontrola nakladania s finančnými prostriedkami – bežné výdavky na poistné, kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri uplatňovaní práv na náhrady hlavného mesta SR Bratislavy od poisťovní na základe škodových udalostí riešených v podmienkach hlavného mesta pri hospodárení s majetkom a verejnými prostriedkami hlavného mesta. Boli navrhnuté a prijaté 3 opatrenia. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 31.3.2016. <https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/5451.pdf>

2.4 Hlavné mesto SR Bratislava, Oddelenie verejného obstarávania, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava

Poverenie č. 10/2015 z 9.7.2015 a dodatok č.1 zo 16.2.2016. Bola vykonaná Kontrola zákonitosti, hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti pri verejnom obstarávaní palubných počítačov a označovačov cestovných lístkov. Vzhľadom na účinnosť Smernice č. 4 Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hl. m. SR Bratislavy nebolo uložené riaditeľovi prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 31.3.2016. <https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/5451.pdf>

2.5 Centrum voľného času, Štefánikova 35, Bratislava

Poverenie č.3/2016 zo 4.4.2016. V čase od 4.4.2016 do 18.4.2016 bola vykonaná kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola. Zistené nedostatky boli počas výkonu kontroly odstránené, nebolo organizácii uložené prijať opatrenie na ich odstránenie. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 28.4.2016.

<https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/8160.pdf>

2.6 Centrum voľného času, Gessayova 6, Bratislava

Podľa poverenia na výkon kontroly č. 5/2016 zo dňa 20.4.2016 bola od 20.4.2016 do 13.5.2016 vykonaná kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola. Bolo navrhnutých a prijatých 15 opatrení. Materiál bol prerokovaný na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 26.5.2016.

<https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/8834.pdf>

2.7 Zoologická záhrada, Mlynská dolina 1, Bratislava

Podľa poverenia č. 6/2016 zo dňa 27.4.2016 bola od 27.4.2016 do 13.5.2016 vykonaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou č. 7/2012. Boli navrhnuté a prijaté 3 opatrenia. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 26.5.2016. <https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/8834.pdf>

2.8 Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava

V súlade s poverením č. 1/2016 zo dňa 22.2.2016 bola v čase od 22.2.2016 do 13.5.2016 vykonaná kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly č. 16/2013 – dodržiavanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, rozpočtová klasifikácia 637004002 **Zimná údržba komunikácií, s akcentom na spotrebu posypového materiálu**. Bolo navrhnutých a prijatých 6 opatrení. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 26.5.2016. <https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/8834.pdf>

2.9 Centrum voľného času, Pekníkova 2, Bratislava

Podľa poverenia č. 8/2016 z 20.5.2016 bola od 20.5.2016 do 14.6.2016 vykonaná kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola. Bolo navrhnutých a prijatých 10 opatrení. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 29. a 30.6.2016. <https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/9567.pdf>

2.10 Centrum voľného času, Hlinická č. 3, Bratislava

Podľa poverenia na výkon kontroly č. 4/2016 bola od 20.4.2016 do 19.9.2016 vykonaná kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola. Bolo navrhnutých a prijatých 25 opatrení. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 29.9.2016. <https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/10858.pdf>

2.11 Mestská príspevková organizácia - Správa telovýchovných a rekreačných zariadení hlavného mesta SR Bratislavy, Junácka ul. č. 4, Bratislava

Podľa poverenia na výkon kontroly č. 9/2016 bola od 25.5.2016 do 8.9.2016 vykonaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou č. 7/2014 a kontrola správy objektu plaváreň Pasienky. Bolo navrhnutých a prijatých 7 opatrení. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 29.9.2016. <https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/10858.pdf>

2.12 Základná umelecká škola Eugena Suchoňa, Batkova 2, Bratislava

Podľa poverenia na výkon kontroly č. 11/2016 bola od 29.6.2016 do 7.9.2016 vykonaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou č. 14/2012. Nedostatky zistené neboli. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 29.9.2016. <https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/10858.pdf>

2.13 Hlavné mesto SR Bratislava, Sekcia správy nehnuteľností, Sekcia sociálnych vecí, kultúry, školstva a športu, Organizačné oddelenie, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava

Podľa poverenia na výkon kontroly č. 14/2016 bola od 11.7.2016 do 14.9.2016 vykonaná kontrola za účelom vypracovania prehľadu plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy v tomto volebnom období na základe uznesenia č.488/2016 časť C bod 1 zo dňa 26.5.2016. Bolo navrhnutých a prijatých 5 opatrení. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 29.9.2016. <https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/10858.pdf>

2.14 Základná umelecká škola, Panenská 11, Bratislava

Podľa poverenia na výkon kontroly č. 15/2016 bola od 4.10.2016 do 12.10.2016 vykonaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou vykonanou v roku 2013 a kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami. Boli navrhnuté a prijaté 2 opatrenia. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 27.10.2016.

<https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/11398.pdf>

2.15 Základná umelecká škola, Daliborovo námestie č.2, Bratislava

Podľa poverenia na výkon kontroly č. 16/2016 bola od 26.9.2016 do 13.10.2016 vykonaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou vykonanou v roku 2013 a kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami. Boli navrhnuté a prijaté 3 opatrenia. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 27.10.2016.

<https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/11398.pdf>

2.16 Hlavné mesto SR Bratislava, Sekcia správy nehnuteľností, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava

Podľa poverenia na výkon kontroly č. 10/2016 bola od 1.6.2016 do 14.10.2016 vykonaná kontrola postupu vymáhania vybraných pohľadávok hlavného mesta, zistených pri inventarizácii majetku a záväzkov k 31.12.2014 a k 31.12.2015. Boli navrhnuté a prijaté 4 opatrenia. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 27.10.2016.

<https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/11398.pdf>

2.17 Hlavné mesto SR Bratislava, Oddelenie správy komunikácií, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava

Podľa poverenia na výkon kontroly č. 17/2016 bola od 13.10.2016 do 4.11.2016 vykonaná kontrola plnenia Operačného plánu údržby, preverenia že fakturácia za letnú údržbu zodpovedá skutočne vykonaným prácam, kto kontroluje vykonané práce, v akom režime a kto ich preberá. Bolo navrhnutých a prijatých 7 opatrení. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 16.11.2016. <https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/11946.pdf>

2.18 Centrum voľného času, Kuliškova 6, Bratislava

Podľa poverenia na výkon kontroly č. 7/2016 bola od 20.5.2016 do 24.10.2016 vykonaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou z predchádzajúceho obdobia a kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola. Bolo navrhnutých a prijatých 5 opatrení. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 16.11.2016. <https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/11946.pdf>

2.19 Hlavné mesto SR Bratislava, Sekcia správy nehnuteľností, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava

Podľa poverenia na výkon kontroly č. 2/2016 bola od 22.2.2016 do 23.11.2016 vykonaná kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov z kontroly č. 11/2013 dodržiavanie záväzkových vzťahov a všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri nakladaní s majetkom mesta – kúpne a nájomné zmluvy uzatvorené hlavným mestom SR Bratislavou a kontrolu doriešenia zmluvno právnych vzťahov u vybraných zmlúv vrátane postupu hlavného mesta pri riešení žiadostí o usporiadanie spoluvlastníctva a predkupného práva a ďalších záväzkových vzťahov. Bolo navrhnutých a prijatých 8 opatrení. Správa bola predložená na zasadnutie MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 7. a 8. 12. 2016 a nebola prerokovaná. Predložená je opätovne na zasadnutie MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 16. 2. 2017.

2.20 Hlavné mesto SR Bratislava, Sekcia financií, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava

Podľa poverenia na výkon kontroly č. 18/2016 bola od 13.10.2016 do 25.11.2016 vykonaná kontrola zrealizovaných zmien rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy v rokoch 2015 a 2016 vykonaných primátorom na základe splnomocnenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy. Kontrolou rozpočtových opatrení realizovaných v roku 2015 a 2016 neboli zistené porušenia oprávnení primátora. Správa bola predložená na zasadnutie MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 7. a 8. 12. 2016 a nebola prerokovaná. Predložená je opätovne na zasadnutie MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 16. 2. 2017.

3 Neukončené kontroly z roku 2016

Z dôvodu dlhodobej PN vedúcej kontroly nie sú ukončené nasledovné kontroly:

3.1 *Hlavné mesto SR Bratislava, Oddelenie miestnych daní a poplatkov, Primaciálne námestie č. 1, Bratislava*

Kontrola dodržiavania platného VZN hlavného mesta SR Bratislavy o dani za ubytovanie a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v roku 2015.

3.2 *Hlavné mesto SR Bratislava, Sekcia správy nehnuteľností, Primaciálne námestie č. 1, Bratislava*

Kontrola postupu hlavného mesta pri zapisovaní do zoznamu žiadateľov na základe právoplatného rozhodnutia na priznanie nároku na bytovú náhradu v súlade s ustanoveniami zákona č.260/2011 Z.z. o ukončení a spôsobe usporiadania nájomných vzťahov k bytom a o zmene a doplnení zákona Národnej rady Slovenskej republiky č.18/1996 Z.z. o cenách v znení neskorších predpisov.

4 Úlohy podľa § 18 f zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb.

Úlohy boli splnené nasledovne:

- správa o kontrolnej činnosti mestského kontrolóra a jeho útvaru za rok 2015 bola predložená na rokovanie MsZ dňa 4.2.2016 a zobratá na vedomie uznesením č. 393/2016,
- stanovisko ako súčasť Návrhu záverečného účtu hlavného mesta SR za rok 2015, ktorý bol predložený na rokovanie MsZ dňa 29. - 30.6.2016 a schválený uznesením č. 525/2016,
- návrh plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2016 bol predložený na rokovanie MsZ dňa 29 - 30.6.2016 a schválený uznesením č. 552/2016,
- stanovisko ako súčasť Návrhu rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na roky 2017 – 2019, ktorý bol predložený na rokovanie MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 7. - 8.12.2016 a schválený uznesením č. 684/2016,
- v zmysle nadobudnutia účinnosti §17 ods.15 zákona o rozpočtových pravidlách č.583/2004 Z.z. od 1. januára 2015 bolo poslané oznámenie o výške dlhu hlavného mesta SR Bratislavy Ministerstvu financií Slovenskej republiky vo februári 2016,
- návrh plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2017 bol predložený na rokovanie MsZ dňa 7. - 8.12.2016 a schválený uznesením č. 703/2016.

5 Iné činnosti

- účasť na rokovaníach o odborných otázkach súvisiacich s kontrolnou činnosťou kontrolórov obcí a miest s vedením NKÚ SR a Bratislavskej expozitúry NKÚ v priebehu roka 2016,
- účasť na rokovaníach s členmi Metropolitnej a Bratislavskej sekcie Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí SR k aktuálnym témam,

- účasť na zasadnutí Predsedníctva Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí Slovenskej republiky vo februári, v júni a v septembri 2016,
- účasť na európskom stretnutí kontrolórov EURORAI v meste Sankt Polten v apríli 2016 na pozvanie riaditeľky Krajinského účtovného dvora Dolného Rakúska,
- účasť na pracovnom stretnutí v meste Viedeň na tému Účinnosť kontrolného systému v Rakúsku a vo Francúzsku v máji 2016 s predstaviteľmi Účtovného dvora mesta Viedeň a riaditeľkou Kontrolného úradu mesta Paríž,
- účasť na XX. Sneme Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí Slovenskej republiky v septembri 2016,
- účasť na stretnutí hlavných kontrolórov samosprávnych krajov a riaditeľov Krajinských účtovných dvorov susedných rakúskych spolkových krajín v septembri 2016 organizovaného Bratislavským samosprávnym krajom,
- účasť na stretnutí hlavných kontrolórov miest v sídle krajov v novembri 2016,
- rokovania s poslancami, funkcionármi hlavného mesta a ďalšími vedúcimi zamestnancami,
- pravidelná účasť na zasadnutiach finančnej komisie a pravidelnej porady primátora.

Obsah správy

| | |
|---|-----------|
| <u>1 Správy o výsledkoch kontrol z plánu kontrolnej činnosti na rok 2016, ukončených v roku 2017 a nepredložené na rokovanie MsZ.....</u> | <u>4</u> |
| 1.1 Hlavné mesto SR Bratislava - Kontrola dodržiavania VZN hlavného mesta SR Bratislavy č. 15/2012 o dani za užívanie verejného priestranstva a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v roku 2015..... | 4 |
| A/ Kontrola opatrení..... | 4 |
| B/ Nové vybrané oblasti..... | 11 |
| 1.2 Galéria mesta Bratislavy - Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami..... | 19 |
| Výkon kontroly..... | 19 |
| <u>2 Správy o výsledkoch kontrol ukončených a predložených na rokovanie MsZ v roku 2016.....</u> | <u>22</u> |
| 2.1 Mestská príspevková organizácia MARIANUM –Pohrebništvo mesta Bratislavy, Svätoplukova 3, Bratislava..... | 22 |
| 2.2 Súkromné základné umelecké školy..... | 22 |
| 2.3 Hlavné mesto SR Bratislava, Oddelenie vnútornej správy a Oddelenie správy komunikácií, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava..... | 23 |
| 2.4 Hlavné mesto SR Bratislava, Oddelenie verejného obstarávania, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava..... | 23 |
| 2.5 Centrum voľného času, Štefánikova 35, Bratislava..... | 23 |
| 2.6 Centrum voľného času, Gessayova 6, Bratislava..... | 23 |
| 2.7 Zoologická záhrada, Mlynská dolina 1, Bratislava..... | 24 |
| 2.8 Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava..... | 24 |
| 2.9 Centrum voľného času, Pekníkova 2, Bratislava..... | 24 |
| 2.10 Centrum voľného času, Hlinická č. 3, Bratislava..... | 24 |
| 2.11 Mestská príspevková organizácia - Správa telovýchovných a rekreačných zariadení hlavného mesta SR Bratislavy, Junácka ul. č. 4, Bratislava..... | 24 |
| 2.12 Základná umelecká škola Eugena Suchoňa, Batkova 2, Bratislava..... | 25 |
| 2.13 Hlavné mesto SR Bratislava, Sekcia správy nehnuteľností, Sekcia sociálnych vecí, kultúry, školstva a športu, Organizačné oddelenie, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava..... | 25 |
| 2.14 Základná umelecká škola, Panenská 11, Bratislava..... | 25 |
| 2.15 Základná umelecká škola, Daliborovo námestie č.2, Bratislava..... | 25 |
| 2.16 Hlavné mesto SR Bratislava, Sekcia správy nehnuteľností, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava..... | 25 |
| 2.17 Hlavné mesto SR Bratislava, Oddelenie správy komunikácií, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava..... | 26 |
| 2.18 Centrum voľného času, Kulíškova 6, Bratislava..... | 26 |
| 2.19 Hlavné mesto SR Bratislava, Sekcia správy nehnuteľností, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava..... | 26 |
| 2.20 Hlavné mesto SR Bratislava, Sekcia financií, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava..... | 26 |
| <u>3 Neukončené kontroly z roku 2016.....</u> | <u>27</u> |
| 3.1 Hlavné mesto SR Bratislava, Oddelenie miestnych daní a poplatkov, Primaciálne námestie č. 1, Bratislava..... | 27 |
| 3.2 Hlavné mesto SR Bratislava, Sekcia správy nehnuteľností, Primaciálne námestie č. 1, Bratislava..... | 27 |
| <u>4 Úlohy podľa § 18 f zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb.....</u> | <u>27</u> |
| <u>5 Iné činnosti.....</u> | <u>27</u> |
| <u>Obsah správy.....</u> | <u>29</u> |