

Materiál na rokovanie orgánu:

Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy (2022 - 2026)

ktoré sa koná dňa: 18.09.2025

Správa o výsledkoch kontrol vykonaných mestskou kontrolórkou hlavného mesta SR Bratislavy a jej útvarom

Predkladateľ:

JUDr. Jana Bezáková, mestská kontrolórka

Zodpovedný:

JUDr. Jana Bezáková,
mestská kontrolórka

Spracovateľ:

Ing. Danica Dlhá
Eva Gottlieberová
Mgr. Katarína Jurkovičová
JUDr. Martina Kráľová
Ing. Tatiana Strempekova Tomanová
Ing. Eva Vlčková

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledkoch kontrol vykonaných mestskou kontrolórkou hlavného mesta SR Bratislavy a jej útvarom

Kód uznes.: 1.5.6.
15.1.

NÁVRH UZNESENIA

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

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

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných mestskou kontrolórkou
hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a jej útvarom

Obsah správy	3
1 Generálny investor Bratislavy a Magistrát hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy – kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 2/2022	5
1.1 Všeobecné údaje	5
1.2 Prijaté opatrenia k odporúčaniam vyplývajúcim zo správy č. 2/2022 a vyhodnotenie ich plnenia kontrolnou skupinou	6
1.2.1 Zloženie a činnosť komisie	7
1.2.2 Protokoly	12
1.2.3 Inventarizácia majetku za účtovné obdobia 2022 až 2024	20
1.2.4 Evidencia a pohyby na účtoch obstarania majetku z pohľadu účtovníctva	21
1.2.5 Základná finančná kontrola	26
1.2.6 Opravné položky GIB	27
1.2.7 Zriaďovacia listina	29
1.2.8 Správa zvereného majetku z pohľadu účtovníctva	31
1.3 Aktuálny stav plnenia opatrení:	33
1.4 Zistenia a odporúčania	34
1.4.1 Zistenia	34
1.4.2 Odporúčania	36
1.5 Opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam	37
1.5.1 Stanovisko k námietkam GIB	37
1.5.2 Stanovisko k navrhnutým odporúčaniam	39
2 Magistrát hlavného mesta Slovenskej republiky – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri poskytovaní dotácií v súlade s Dotačným programom Strategická podpora kultúrnych podujatí a VZN č. 5/2022, VZN č. 16/2012	40
2.1 Predmet kontroly	40
2.2 Zistené nedostatky	41
2.2.1 Nesúlad lehoty na podanie žiadosti o poskytnutie dotácie medzi Výzvou a Štatútom	41
2.2.2 Nesúlad podmienok medzi Štatútom a Výzvou v časti predkladania povinných príloh k žiadosti o poskytnutie dotácie	41
2.2.3 Neurčitosť lehoty na nápravu nedostatkov podanej žiadosti o poskytnutie dotácie v Štatúte	42
2.2.4 Nesúlad lehoty na vykonanie zúčtovania dotácie medzi VZN, Štatútom a Výzvou	42
2.2.5 Absencia úpravy časového rámca k vykonaniu administratívnej finančnej kontroly poskytnutých finančných prostriedkov	42
2.2.6 Absencia interného predpisu gestorského oddelenia pre poskytovanie, monitorovanie čerpania a zúčtovania dotácie	43

2.3	Námietky ku kontrolným zisteniam	43
2.4	Námietky a opatrenia k odporúčaniam kontrolnej skupiny.....	44

Správa č. 3/2025	
1 Generálny investor Bratislavy a Magistrát hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy – kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 2/2022	
Kontrolovaný subjekt	Generálny investor Bratislavy IČO 00698393 (ďalej len „GIB“) a Magistrát hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy IČO 00603481 (ďalej len „HMBA“)
Poverenie	č. 3/2025 zo dňa 12.05.2025
Počet členov kontrolnej skupiny	4
Čas výkonu kontroly	od 12.05.2025 do 29.07.2025
Kontrolované obdobie	rok 2022 - do ukončenia kontroly
Dátum doručenia správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	30.07.2025
Titul vykonania kontroly	Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti mestskej kontrolórky na I. polrok 2025, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 716/2024 na rokovaní dňa 12.12.2024

1.1 Všeobecné údaje

Predmetom kontroly bola kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 2/2022 v mestskej príspevkovej organizácii GIB so zameraním na hospodárnosť a efektívnosť pri vynakladaní verejných finančných prostriedkov pri projektoch, tzv. nedokončené projekty a nezaraďený majetok.

Kontrolovaným obdobím pre preverenie splnenia opatrení bolo obdobie od roku 2022 až do ukončenia kontroly.

Pri kontrole boli použité nasledovné právne a interné predpisy:

- zákon SNR č. 377/1990 Z. z. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o HMBA“),
- zákon SNR č. 138/1991 Z. z. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“),
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole (ďalej len „metodické usmernenie k ZFK“),
- Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole nadväzne na zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Opatrenie č. MF/008005/2019-1411“),
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“),
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“),
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),

- Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie č. MF/16786/2007-31“),
- Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v z. n. p. (ďalej len „Postupy účtovania“),
- zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“),
- zákon č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľnosti a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam („katastrálny zákon“), (ďalej len „katastrálny zákon“),
- Zásady hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy zo dňa 23.06.2022, schválené uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 1297/2022 (ďalej len „Zásady hospodárenia s majetkom HMBA z r. 2022“),
- Zásady hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy zo dňa 26.10.2023, schválené uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 342/2023 (ďalej len „Zásady hospodárenia s majetkom HMBA z r. 2023“),
- zákon č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení zákona č. 151/1995 Z. z. (ďalej len „zákon o vlastníctve bytov“),
- zákon č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „cestný zákon“),
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), (ďalej len „Infozákon“),
- a iné.

Pri spracovaní Správy boli použité podklady, písomnosti, vyjadrenia a dokumenty poskytnuté organizáciou GIB sprístupnené prostredníctvom zdieľaného priečinku na disku (J:) s názvom „GIB - Kontrola splnených opatrení“ a poskytnuté HMBA prostredníctvom zdieľaného priečinku na MS Teams „Správa UMK 3_2025 GIB plnenie opatrení“, ďalej formou e-mailovej komunikácie a v priestoroch kontrolovaného subjektu.

1.2 Prijaté opatrenia k odporúčaniam vyplývajúcim zo správy č. 2/2022 a vyhodnotenie ich plnenia kontrolnou skupinou

Kontrolná skupina pri výkone pôvodnej kontroly sformulovala tri odporúčania, ktoré kontrolovaný subjekt zbral na vedomie a vykonal nasledovné úkony:

○ **Odporúčanie č. 1):**

„Vzhľadom na skutočnosť, že ide o významnú položku v účtovnej závierke, kontrolná skupina odporúča, aby bola vytvorená komisia, ktorá sa pokúsi identifikovať a dohľadať jednotlivé zložky majetku, tak aby mohli byť zaradené do majetku účtovnej jednotky. V opačnom prípade je nutné majetok vyradiť, a to aj s ohľadom na závery kontroly správy NKÚ zo dňa 18.09.2020.“

○ **Odpoveď kontrolovaného subjektu:**

„GIB prijíma opatrenie, v rámci ktorého vytvorí komisiu, ktorá sa pokúsi identifikovať a dohľadať jednotlivé zložky majetku, tak aby mohli byť zaradené do majetku účtovnej jednotky. V opačnom prípade majetok vyradí. Predmetné vyradenie majetku bude účtovať nasledovnými účtovnými zápismi:

*I. zrušenie opravných položiek: 094/658,
 692/355.*

II. významná Oprava chýb minulých účtovných období - vyradenie obstarania majetku, nakoľko predmetný majetok je už plne amortizovaný: 428/042,
355/428,

a to najneskôr k 31.12.2022.

V rámci konsolidácie účtovníctva GIB s účtovníctvom Hlavného mesta SR Bratislavy predmetné účtovné zápisy vyvolajú nutnosť účtovného prípadu v účtovníctve Hlavného mesta SR Bratislavy, a to poníženie pohľadávky vedenej voči GIB na účte 355 v sume totožnej s účtovnými zápismi v GIB.“

○ **Preverenie stavu plnenia opatrenia:**

1.2.1 Zloženie a činnosť komisie

GIB sa listom č. 544/2022/JR zo dňa 28.07.2022 obrátil na sekciu financií HMBA so žiadosťou o usmernenie v prípade účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „účet 042“) a zapojenie HMBA ako zriaďovateľa, do procesu vysporiadania jeho zostatku. Na základe tejto žiadosti vznikla **pracovná skupina** zložená zo zamestnancov:

- GIB (Príkaz č. 10/2022 zo dňa 06.10.2022),
- sekcie financií,
- oddelenia dopravy,
- sekcie správy nehnuteľností,
- sekcie výstavby,
- oddelenia geodetických činností,
- referátu evidencie majetku pre parkovanie.

Pre lepší prehľad GIB majetok na účte 042 **rozdělil do 5 skupín**, a to majetok:

- VHMB – Výstavba hlavného mesta Bratislavy (ďalej len „VHMB“),
- PAMING – mestský investor pamiatkovej obnovy (ďalej len „PAMING“),
- výkupy pozemkov,
- zmarené investície,
- nové stavby, ktoré boli ukončené, ale neboli odovzdané do majetku HMBA.

Sekcia financií HMBA kontrolnej skupine dňa 27.05.2025 k predmetnej kontrole uviedla ako postup pre vykonanie, identifikáciu a dohľadanie majetku nasledujúce kroky:

1. „GIB pripraví podklady na základe predchádzajúcich inventarizácií účtu 042 (vyhľadá v archíve) s uvedením konkrétnych stavieb a objektov podľa účtovných období.
2. Odovzdanie kariet majetku (fontány) GIB-om Hlavnému mestu, zaevidovanie v evidencii Hlavného mesta a následné zverenie do majetku PO Marianum...
3. „Priebežné informovanie všetkých zúčastnených o zistenom stave.“

HMBA v rámci dožiadania podkladov nepredložilo kontrolnej skupine žiadne zápisnice, zápisy alebo záznamy zo stretnutia pracovných skupín iba e-mailové komunikácie.

GIB predložil kontrolnej skupine „**Zápisnicu zo zasadnutia komisie na identifikovanie a dohľadanie jednotlivých zložiek majetku (účet 042) zo dňa 17.10.2022**“ (ďalej aj ako „zápisnica“). Zápisnica obsahovala informáciu o vytvorení zdieľanej skupiny v MS Teams „**GIB-Mag-042**“, kde budú riešené priebežné kroky postupov ohľadne účtu 042.

V zápisnici sa konštatovalo, že „účet 042 v GIB nezobrazuje verne a pravdivo skutočnosť. Účet zobrazuje majetok, ktorý bol odovzdaný a prevzatý mestom. GIB položky zo svojho majetku nevyrad'oval“.

Podľa zápisnice GIB identifikoval:

- bytové domy, ktoré boli z časti prevedené do súkromného vlastníctva,
- komunikácie vo vlastníctve HMBA, ktoré sa stará o ich správu a údržbu,

- bytové jednotky zverené do správy a údržby mestskej časti Petržalka.

GIB ďalej v zápisnici uvádzal, že k projektovým dokumentáciám investícií, v ktorých mesto neplánuje pokračovať, pripraví dokumentáciu, skonzultuje ju s oddelením účtovníctva a pohľadávok HMBA a zaúčtuje zmarené investície. Zároveň zabezpečí dohľadanie všetkých predošlých inventarizácií k účtu 042, podľa jednotlivých účtovných období, s informáciami, o akú stavbu a objekt sa jedná. K majetku, ktorý sa bude zverovať Marianum – Pohrebništvo mesta Bratislavy (ďalej len „Marianum“) odovzdá na HMBA karty majetku a podklady za fontány. Rovnako pripraví analýzu pozemkov Harmincová.

V rovnakom roku GIB vyhotovil „**Zápisnicu zo zasadnutia škodovej komisie GIB zo dňa 19.12.2022**“ (ďalej len „zápisnica škodovej komisie“) v zložení: predsedu škodovej komisie, tajomníka a 1 člena. Dôvodom zasadnutia škodovej komisie GIB bolo v nadväznosti na výsledky kontroly NKÚ ako aj mestského kontrolóra HMBA prijať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. GIB vyhotovil zoznam nevyužitej projektovej dokumentácie v celkovej sume 999 337,62 Eur, z toho 34 projektových dokumentácií vyhotovených v rokoch 1998 až 2004 v sume 997 569,50 Eur a 2 položky spolu v sume 1 768,12 Eur. V zovšeobecnenom zdôvodnení k projektovým dokumentáciám GIB uvádzal: „...niektoré boli zastavené, nakoľko v ďalších rokoch neboli zaradené do plánu investičných akcií, sú staré 18 rokov a viac rokov, čiže z časového odstupu od spracovania je **dokumentácia neaktuálna a preto nepoužiteľná**, ďalej niektoré akcie už boli zrealizované súkromným investorom alebo Národnou diaľničnou spoločnosťou, prípadne boli ukončené z dôvodu reštitučného sporu...Keďže sa jedná o projektové dokumentácie staršie ako 18 rokov nebolo možné v archíve dohľadať ani jednotlivé faktúry k týmto akciám. **Evidencia vychádza zo stavu účtu k 31.12. príslušného kalendárneho roku „Účet 042.“**“

Prítomní sa uzniesli uvedenú dokumentáciu vyradiť z účtu 042. Položky k „Vodovodu 2.st. DNV a Vodovodu - III. TLP“, Lamač spolu v sume 1 768,12 Eur boli zdôvodnené podľa prílohy k zápisnici škodovej komisie nasledovne: „*opravná položka bola vytvorená na základe pokynu Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy v súvislosti s plnením Zmluvy o uzavretí budúcej zmluvy i prevode majetku medzi HMBA a Bratislavskou vodárenskou spoločnosťou, a.s. zo dňa 10.12.2014.*“

Pokyn HMBA k vytvoreniu opravnej položky na základe dožiadania adresovaného GIB aj HMBA k predmetným položkám vodovodov nebol kontrolnej skupine predložený. Predložená bola kópia Zmluvy o uzavretí budúcej zmluvy o prevode majetku medzi HMBA a Bratislavskou vodárenskou spoločnosťou zo dňa 04.12.2014, ktorá bola v celom rozsahu nečitateľná.

Kontrolná skupina poukazuje na skutočnosť, že GIB mal **so sekciou financií HMBA** odkomunikovanú sumu zmarených investícií **vo výške 997 569,50 Eur**, t. j. bez položiek vodovodov. Kontrolná skupina takéto zdôvodnenie oboch položiek „Vodovod 2.st. DNV a Vodovod - III. TLP“ spolu v sume 1 768,12 Eur považuje za neúplné a nedostatočné pre zaradenie medzi zmarené investície.

Kontrolná skupina tiež poukazuje, že v rámci zoznamu k nevyužitej projektovej dokumentácii ako prílohe k zápisnici škodovej komisie bol uvedený v 3 prípadoch dôvod k projektovým dokumentáciám, že **stavby sú ukončené a v užívaní** (projektové dokumentácie: D61, Mierová – Senecká II. et. MUK v sume 34 077,02 Eur, diaľničný privádzač D61, Mierová – Senecká v sume 3 370,15 Eur a diaľničná prípojka Mlynská dolina – Bratská v sume 96 659,12 Eur). Na otázku kontrolnej skupiny k vypracovanému zoznamu k nevyužitej dokumentácii GIB e-mailom dňa 08.07.2025 odpovedal: „**zoznam zmarených investícií z roku 2016 sa neaktualizoval a dostupná dokumentácia k týmto zmareným investíciám sa nachádza v archíve GIBu**“.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že 3 projektové dokumentácie spolu v sume 332 312,87 Eur **uvedené v zápisnici škodovej komisie a zaradené medzi zmarené investície** boli uvedené aj v „**Protokoloch o vecnom odovzdaní a prevzatí zostatku obstarávacieho účtu**“ vypracovaných GIB pre preberajúcu stranu HMBA (protokol č. 04236/791/2022 - PD Komunikácia Slávičie údolie - Tichá v sume 96 659,12 Eur, protokol č. 04236/717/2022 - PD Diaľničná prípojka Mlynská dolina - Bratská v sume 125 057,24 Eur a protokol č. 04236/706/2022 - PD Severná tangenta Pražská - Jarošova v sume 110 596,51 Eur).

Kontrolná skupina žiadala GIB predložiť Príkaz riaditeľa č. 5/2022 k zloženiu škodovej komisie uvedený v zápisnici škodovej komisie. Obdržala Príkaz č. 5/2022 zo dňa 01.09.2022, ktorým riaditeľ GIB stanovil „komisiu na posúdenie stavu účtu 042“ v zložení: predsedajúci, tajomník a 3 členovia. Následne dňa 30.09.2022 Príkazom č. 6/2022 zrušil predchádzajúci príkaz a stanovil komisiu v zložení: predsedajúci, tajomník a 2 členovia. GIB Príkazom č. 7/2022 z rovnakého dňa 30.09.2022 stanovil poradné orgány GIB a ich členov, kde **škodová komisia bola zložená z predsedu, tajomníka a 1 člena**. Podľa čl. 4 smernice Štatútu škodovej komisie Generálneho investora Bratislavy (ďalej len „štatút“) je komisia 5 členná, čl. 7 bodu 6 štatútu sa komisia o záveroch prerokovaných prípadov uznáva hlasovaním nadpolovičnou väčšinou prítomných členov a čl. 7 bodu 9 štatútu zápisnica musí obsahovať, kto zasadnutie viedol. Kontrolná skupina na základe predloženej zápisnice škodovej komisie konštatuje nedodržanie uvedených článkov a bodov štatútu. V rámci dožiadania menovacích dekrétov členov škodovej komisie GIB e-mailom zo dňa 08.07.2025 uviedol, že „**menovacie dekréty neboli vydané, rieši to príkaz č. 7/2022**“, ktorý nebol v súlade s čl. 4 štatútu.

Podľa čl. 2 štatútu „komisia plní úlohu poradného orgánu riaditeľa GIB pre prerokovanie a posudzovanie škodových prípadov a pre uplatňovanie majetkovej zodpovednosti voči zamestnancom GIB a iným škodcom, ktorí škodu zaviniли.“

Kontrolná skupina uvádza, že neaktuálne a nepoužiteľné projektové dokumentácie z dôvodu, že sa niektoré investície nerealizovali, príp. ich realizovali iné subjekty alebo boli ukončené z dôvodu reštitučného sporu, či z dôvodu ich zastaranosti **nemožno považovať za škodu**, ktorú by spôsobil nejaký zamestnanec alebo iný škodca. Podľa zdôvodnenia uvedeného v Zápisnici škodovej komisie má kontrolná skupina za to, že menované projektové dokumentácie **spĺňajú definíciu neupotrebitel'ného majetku** podľa § 2 ods. 5 Zásad hospodárenia s majetkom HMBA z r. 2022, podľa ktorých „neupotrebitel'ným majetkom sa rozumie majetok, ktorý pre svoje opotrebenie, poškodenie, zastaranosť alebo nehospodárnosť v prevádzke nemôže slúžiť svojmu účelu.“ Pre posúdenie, vyrad'ovanie a likvidáciu prebytočného a neupotrebitel'ného majetku spravovaného GIB **mala byť zriadená vyrad'ovacia a likvidačná komisia a postupovať sa malo** podľa Smernice k činnosti vyrad'ovacej a likvidačnej komisie zriadenej na GIB-e (ďalej len „smernica“). Podľa čl. 2 bodu 5 smernice mal riaditeľ organizácie alebo ním poverený iný vedúci zamestnanec rozhodnúť o prebytočnosti alebo neupotrebitel'nosti majetku ako **aj o spôsobe naloženia s ním**. Zásady hospodárenia s majetkom HMBA z r. 2022 ako aj smernica upravujú postup prevodu príp. odňatia majetku zo správy. Pokiaľ by bolo zrejmé, že projektovú dokumentáciu nemôže ďalej využiť právnická alebo fyzická osoba podľa čl. 3 bodu 4 a 5 smernice, tá sa fyzicky zlikviduje a likvidáciu zabezpečí likvidačná komisia. GIB kontrolnej skupine uviedol, že tieto **projektové dokumentácie neboli doposiaľ zlikvidované a nachádzajú sa v archíve GIB**.

Pri projektových dokumentáciách uvedených v zozname nevyužitej projektovej dokumentácie k zápisnici škodovej komisie nebol dodržaný § 19 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, kedy je povinnosť pri nakladaní s verejnými financiami zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia a jeho nedodržanie sa podľa § 31 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy považuje za porušenie finančnej disciplíny.

GIB predložil kontrolnej skupine „**Zápisnicu zo zasadnutia komisie na identifikovanie a dohl'adanie jednotlivých zložiek majetku (účet 042) zo dňa 03.04.2023**“ (ďalej aj ako „zápisnica“). Predseda komisie v nej uviedol, že identifikovali stavby VHMB a z nich vyseletovali bytové domy v sume 13 544 029,75 Eur, ktoré na základe listov vlastníctva patria súkromným osobám. Zápisnica uvádza konštatovanie komisie, že 13 Protokolov o vecnom odovzdaní a prevzatí dokončeného diela v sume 25 476 595,35 Eur sa z HMBA nevrátilo späť podpísané. Zoznam protokolov obsahuje **duplicitný protokol** uvedený v roku 2022 a 2023 (protokol Technická infraštruktúra – Kolektory v HJ Bratislavy v sume 8 118 117,14 Eur) a protokol **bez finančného vyčíslenia** (protokol st. Investície stavieb – Dvory IV). Na účte 042 identifikovali vodohospodárske stavby (kanalizáciu a vodovod) v sume 9 563 063,99 Eur, kde podľa kolaudačných rozhodnutí správcom a prevádzkovateľom stavieb je Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s. (ďalej len „BVS“). V zápisnici bolo

uvedené, že „*Stavbu zabezpečovala VHMB (príp. GIB) cca v rokoch 1995 - 2000, ale z neznámych dôvodov neboli oficiálne BVS odovzdané.*“

Kontrolná skupina uvádza, že aj v priebehu kontroly stavby neboli BVS odovzdané, **na strane BVS pretrvávajú monitoring technického stavu stavieb a GIB vyhľadáva dokumentáciu.**

Tretia a posledná bola kontrolnej skupine predložená „**Zápisnica zo zasadnutia komisie na identifikovanie a dohľadanie jednotlivých zložiek majetku (účet 042) zo dňa 19.03.2024**“ (ďalej aj ako „zápisnica“). Zápisnica popisuje, že sa nepodarilo získať zo strany HMBA odsúhlasenie sumy 13 544 029,75 Eur za bytové domy v súkromnom vlastníctve a Protokoly o vecnom odovzdaní a prevzatí zostatku obstarávacieho účtu zaslané príslušným organizáciám HMBA sa späť nevrátili. Riaditeľ GIB sa obrátil o pomoc pri súčinnosti odovzdania jednotlivých stavieb do majetku HMBA na riaditeľa sekcie financií. Zápisnica uvádza zoznam 29 „Protokolov o vecnom odovzdaní a prevzatí zostatku obstarávacieho účtu“ v celkovej sume 38 342 688,14 Eur, ktoré sa z HMBA nevrátili podpísané, pričom **3 protokoly sa nachádzali v zozname duplicitne** (protokol Technická infraštruktúra – Kolektory v HJ Bratislavy v sume 8 118 117,14 Eur v roku 2022 a 2023, protokol Pozemok registra „C“ KN parc. č. 885/11 – ostatná plocha vo výmere 5 840 m² v zápornej sume - 29 077,94 Eur oba v roku 2023 a protokol Zavlažovací systém na Hradnom vrchu v sume 99 843,26 Eur oba v roku 2023), 1 protokol bol bez finančného vyčíslenia (protokol st. Investície stavieb – Dvory IV) a pri 1 protokole nebol uvedený „dátum požiadania“ (protokol Realizácia prípojok závlahy v sume 4 920,00 Eur). Celková suma 38 342 688,14 Eur uvedená v zozname nezodpovedá skutočnej sume položiek, ktorá je s duplicitami vo výške 38 413 453,46 Eur a bez duplícít vo výške 30 224 571,00 Eur.

Protokol „*Pozemok registra C KN parc. č. 885/11 – ostatná plocha vo výmere 5840 m²*“ v zápornej sume - 29 077,94 Eur duplicitne uvedený v zozname odovzdaných protokolov za rok 2023, ktoré **sa nevrátili zo strany HMBA** podpísané, zodpovedá protokolu č. 118802632300 o odňatí nehnuteľného majetku HMBA a s ním súvisiacich práv a záväzkov zo správy GIB zverejneného v centrálnom registri zmlúv v predchádzajúcom roku, a to dňa 28.04.2023.

Kontrolná skupina považuje označenie „*Protokolov o vecnom odovzdaní a prevzatí zostatku obstarávacieho účtu*“ za veľmi neštandardné, nakoľko sa protokolom odovzdáva a preberá majetok a nie účet v účtovníctve.

Kontrolná skupina v rámci odporúčania k vytvoreniu komisie na identifikovanie a dohľadanie zložiek majetku žiadala HMBA aj GIB **okrem** podkladov k zloženiu komisie, zoznamu členov komisie vrátane ich funkcií, podkladov a zápisníc zo zasadnutia komisie, **predložiť plán a harmonogram postupu** pre vykonanie identifikácie a dohľadania majetku, **vrátane stanovenia termínov pre jednotlivé úlohy**. Plán a harmonogram postupu neboli kontrolnej skupine predložené. Komisia nedisponovala harmonogramom postupov a úloh, pevnými termínmi na riešenie uvedenej problematiky ani koordinátorom, ktorý by celý proces aktívne viedol smerom k požadovanému cieľu. Jednotlivé sekcie, oddelenia a referát komunikovali s GIB e-mailom na nepravdivej báze bez viditeľných väčších výsledkov v rámci vysporiadania účtu 042, ako kontrolná skupina popisuje a uvádza v účtovnej časti plnenia tohto odporúčania. Nekoordinovaný zdĺhavý proces riešenia a zainteresovaných príliš veľa článkov v prebiehajúcom sporadickom procese komunikácie, bez časového rámca/harmonogramu, absencie spoločných stretnutí k riešeniu, absentujúceho koordinátora celého procesu, slabšej odozvy na riešenie problému, poukazuje na skutočnosť, že od 01.01.2022 do 31.12.2024 sa účet 042 znížil len o sumu 6 867 473,14 Eur, t. j. z pôvodnej sumy 77 675 104,53 Eur (suma k 01.01.2022) na sumu 70 807 631,39 Eur (suma k 31.12.2024, pričom účet 042 zahŕňa aj prírastky na účte v jednotlivých rokoch). V roku 2025 do času ukončenia kontroly nenastal na účte 042 žiadny účtovný pohyb smerujúci k vysporiadaniu účtu.

Úbytok na účte 042 v GIB **z dôvodu identifikovania majetku** a riešenia zriadenou **komisiou** nastal v sume 9 087 866,46 Eur, čo predstavuje 11,70 % podiel z celkovej sumy na účte, ako bližšie popisuje tabuľka č. 1.

Tabuľka č. 1: Celkový prehľad úbytkov GIB na účte 042 od 01.01.2022 do 31.12.2024 v Eur

	2022	2023	2024	spolu za roky
VHMB				
PAMING	1 754 120,73			
výkupy pozemkov				
zmarené investície	999 337,62			
nové stavby	2 844 978,23	1 497 876,63	621 728,25	
iné obstarané pre HMBA	184 358,83	1 185 466,17		
suma spolu	5 782 795,41	2 683 342,80	621 728,25	9 087 866,46

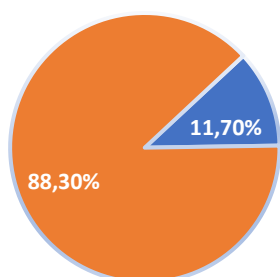
Zdroj: GIB Hlavné knihy za roky 2022-2024 a Aktualizácia správy o plnení prijatých opatrení z vykonanej kontroly, vlastné spracovanie

GIB identifikoval okrem iného majetok v skupine „*VHMB*“ v sume 54 958 309,76 Eur a v skupine „*výkupy pozemkov*“ v sume 4 869 749,36 Eur. Kontrolnej skupine sa v podklade s názvom „*2025 Aktualizácia správy o plnení 2.2022*“ dňa 04.06.2025 GIB vyjadril nasledovne: „*Na majetok „nové stavby - 2 735 788, 96 €, PAMING – 1 754 120,73 €, VHMB – 54 958 309,76 € a Výkupy – 4 869 749,36 €“ sa vyhotovovali Protokoly o vecnom odovzdaní dokončeného diela a boli odovzdané na príslušné oddelenia Magistrátu hlavného mesta – sekcia výstavby. Ani jeden z vypracovaných protokolov sa nevrátil. Riaditeľ sekcie výstavby sa vyjadril, že na základe usmernenia vedenia mesta takto vyhotovené protokoly neprevezme, je potrebné, aby na každú akciu bol vyhotovený samostatný Protokol.*“

V čase kontroly GIB vyselekoval v skupine VHMB bytové domy v sume 13 544 029,75 Eur, ktoré na základe listov vlastníctva patria súkromným osobám. Ďalej v uvedenej skupine identifikoval vodohospodárske stavby (kanalizáciu a vodovod) v sume 9 563 063,99 Eur, kde podľa kolaudačných rozhodnutí správcom a prevádzkovateľom stavieb je BVS a naďalej ako uviedol v zápisnici zo dňa 03.04.2023 aj v priebehu kontroly pretrvávajúca monitoring technického stavu stavieb. Vysporiadanie týchto položiek na účte 042 sa do času ukončenia kontroly v účtovníctve neprejavilo.

Graf č. 1 a č. 2: Aktuálny stav majetku na účte 042 v % a v Eur

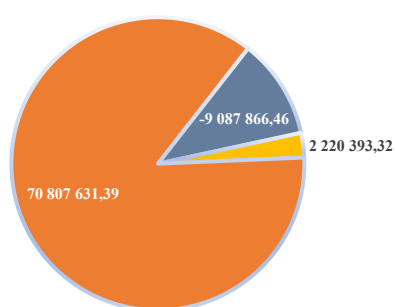
Prehľad k identifikovanému majetku



■ úbytok v účtovníctve k identifikovanému majetku v sume 9 087 866,46 Eur

■ nedoriešený majetok vykazovaný v účtovníctve v sume 68 587 238,04 Eur

Prehľad účtu 042 v Eur



■ úbytok na účte 042

■ prírastok na účte 042

■ zostatková hodnota účtu 042

Zdroj: GIB Hlavné knihy za roky 2022-2024 a Aktualizácia správy o plnení prijatých opatrení z vykonanej kontroly, vlastné spracovanie

Čiastkové kontrolné zistenia GIB:

- Nedodržanie čl. 4 Štatútu škodovej komisie GIB.
- Nepostupovanie podľa Smernice k činnosti vyradovacej a likvidačnej komisie zriadenej na GIB.
- Nedodržanie § 19 a § 31 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

- Nekoordinovaný zdĺhavý proces riešenia vysporiadania účtu 042.

Odporúčanie GIB:

- Vysporiadať evidenciu majetku v úzkej súčinnosti so zriaďovateľom.

1.2.2 Protokoly

V súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom HMBA z r. 2022 a z r. 2023 správca majetku (GIB), ktorému bol majetok zverený do správy môže odovzdať majetok HMBA vtedy, ak je to účelné alebo potrebné vzhľadom k plneniu úloh, za ktorých plnenie je zodpovedné HMBA alebo iný správca majetku. Po odovzdaní majetku sa vyhotoví písomný protokol o odovzdaní majetku, ktorý musí obsahovať určenie odovzdaného majetku, určenie dňa odovzdania majetku zo správy, hodnotu odovzdaného majetku podľa údajov účtovnej evidencie a registra majetku, práva a záväzky súvisiace s odovzdaným majetkom. Protokol o odovzdaní majetku podpisuje za HMBA primátor, prípadne ním poverená osoba. Za správcu (GIB) je povinný podpísať protokol o odovzdaní riaditeľ organizácie.

Kontrolná skupina ku kontrolovaným protokolom konštatuje, že GIB pri delimitácii majetku a nedokončených investícií obdržal neúplnú a nekompletnú dokumentáciu, a tým nevedel dlhodobo identifikovať delimitovaný majetok na účte obstarania. **GIB na základe vykonanej kontroly č. 2/2022 prijal opatrenia a vyvinul snahu k jeho dohľadaniu a identifikácii.**

1.2.2.1 Prevzaté protokoly

V roku 2022 GIB vyhotovil na HMBA 12 nasledovných protokolov v sume 4 783 457,79 Eur:

- **Protokol č. 126/01/0003/2021/2022/12** o vecnom odovzdaní a prevzatí zostatku obstarávacieho účtu: „04217126010003 Rekonštrukcia budovy na Uránovej 2“ zo dňa 08.03.2022 v celkovej hodnote 108 846,16 Eur, ktorý bol podpísaný primátorom HMBA dňa 14.03.2022. Dôvodom pre presun zostatku analytického účtu „04217126010003 Rekonštrukcia budovy na Uránovej 2“ bol presun rozpočtu, práv a povinností na HMBA. GIB realizoval uvedenú stavbu na základe plnomocenstva HMBA s názvom „Rekonštrukcia budovy ubytovne – Uránova 2, súpis. č. 3266, Uránova 2, Bratislava, pozemky parc. č. 15680/14-15, 15680/8, k. ú. Ružinov“ zo dňa 11.07.2017.
- **Protokol č. 127/01/0040/2022/6** o vecnom odovzdaní a prevzatí dokončeného diela: „Rekonštrukcia plota prezidentskej záhrady - I. etapa“ v MČ - Staré Mesto zo dňa 20.04.2022 v celkovej hodnote 102 613,61 Eur, ktorý bol podpísaný primátorom HMBA dňa 05.05.2022. Dôvodom odovzdania bolo dokončenie stavby, ktorú GIB realizoval na základe plnomocenstva HMBA s názvom „Rekonštrukcia plota Prezidentskej záhrady“ zo dňa 30.03.2020.
- **Protokol č. 04220/1260100042021/2022/14** o vecnom odovzdaní a prevzatí zostatku obstarávacieho účtu: „04220126010004 Kúpele Grössling“ zo dňa 05.05.2022 v celkovej hodnote 5 368,00 Eur, ktorý bol podpísaný primátorom HMBA dňa 29.06.2022. Dôvodom pre presun zostatku analytického účtu „04220126010004 Kúpele Grössling“ bol presun rozpočtu, práv a povinností na HMBA. GIB realizoval uvedenú stavbu na základe plnomocenstva HMBA s názvom „Kúpele Grössling“ zo dňa 29.01.2020.
- **Protokol č. 241/01/0008-20/2021/2022/003** o vecnom odovzdaní a prevzatí projektovej dokumentácie stavby a vykonaných prác na stavbe: „Mestský park Komenského“ zo dňa 14.07.2022 v celkovej hodnote 14 243,24 Eur, ktorý bol prevzatý riaditeľom sekcie výstavby HMBA dňa 20.07.2022. Dôvodom odovzdania projektovej dokumentácie a súvisiacej písomnej agendy do majetku HMBA bola zmena spôsobu ďalšej prípravy predmetnej stavby. GIB realizoval uvedenú stavbu na základe plnomocenstva HMBA s názvom „Komenského námestie“ zo dňa 29.01.2020.

- **Protokol č. 241/01/0019-20/2021/2022/002** o vecnom odovzdaní a prevzatí projektovej dokumentácie stavby: „*Revitalizácia lokálneho parku na Radlinského ulici*“ zo dňa 14.07.2022 v celkovej hodnote 12 552,00 Eur, ktorý bol prevzatý riaditeľom sekcie výstavby HMBA dňa 20.07.2022. Dôvodom odovzdania projektovej dokumentácie a súvisiacej písomnej agendy do majetku HMBA bola zmena spôsobu ďalšej prípravy predmetnej stavby. GIB realizoval uvedenú stavbu na základe plnomocenstva HMBA s názvom „*Projektové dokumentácie*“, projekt: „*PD revitalizácie Lokálneho parku na Radlinského ulici*“ zo dňa 21.09.2020.
- **Protokol č. 241/01/0018-20/2021/2022/001** o vecnom odovzdaní a prevzatí projektovej dokumentácie stavby: „*Rekonštrukcia verejných priestorov okolia cintorína Karlova Ves*“ zo dňa 14.07.2022 v celkovej hodnote 5 070,00 Eur, ktorý bol prevzatý riaditeľom sekcie výstavby HMBA dňa 20.07.2022. Dôvodom odovzdania projektovej dokumentácie a súvisiacej písomnej agendy do majetku HMBA bola zmena spôsobu ďalšej prípravy predmetnej stavby. GIB realizoval uvedenú stavbu na základe plnomocenstva HMBA s názvom „*Rekonštrukcia verejného priestoru okolia Cintorína Karlova Ves*“ zo dňa 23.07.2020.
- **Protokol č. 211/01/0064-20/2021/2022/004** o vecnom odovzdaní a prevzatí projektovej dokumentácie stavby: „*Živé námestie*“ zo dňa 18.07.2022 v celkovej hodnote 30 480,00 Eur, ktorý bol prevzatý riaditeľom sekcie výstavby HMBA dňa 20.07.2022. Dôvodom odovzdania projektovej dokumentácie a súvisiacej písomnej agendy do majetku HMBA bola zmena spôsobu ďalšej prípravy predmetnej stavby. GIB realizoval uvedenú stavbu na základe plnomocenstva HMBA s názvom „*Živé námestie*“ zo dňa 29.01.2020.
- **Protokol č. 241/01/0017-20/2021/2022/005** o vecnom odovzdaní a prevzatí projektovej dokumentácie stavby: „*Predĺženie promenády na Železnej studničke*“ zo dňa 18.07.2022 v celkovej hodnote 30 420,00 Eur, ktorý bol prevzatý riaditeľom sekcie výstavby HMBA dňa 20.07.2022. Dôvodom odovzdania projektovej dokumentácie a súvisiacej písomnej agendy do majetku HMBA bola zmena spôsobu ďalšej prípravy predmetnej stavby. GIB realizoval uvedenú stavbu na základe plnomocenstva HMBA s názvom „*Železná studnička*“ zo dňa 31.03.2020.
- **Protokol č. 211/01/0006-17/2022/19** o vecnom odovzdaní a prevzatí zostatku obstarávacieho účtu: „*04217211010006 Rekonštrukcia Devínskej cesty*“, vypracovanie Správy o hodnotení vplyvov navrhovanej činnosti na životné prostredie zo dňa 25.08.2022 v celkovej hodnote 35 496,00 Eur, ktorý bol prevzatý riaditeľom sekcie výstavby HMBA dňa 03.10.2022. Dôvodom pre presun zostatku analytického účtu „*04217211010006 Rekonštrukcia Devínskej cesty*“, vypracovanie Správy o hodnotení vplyvov navrhovanej činnosti na životné prostredie bol presun rozpočtu, práv a povinností na HMBA. GIB realizoval uvedenú stavbu na základe plnomocenstva HMBA s názvom „*Rekonštrukcia Devínskej cesty*“ zo dňa 14.03.2016 a zo dňa 03.05.2018.
- **Protokol č. 211/01/0004/2022/20** o vecnom odovzdaní a prevzatí zostatku obstarávacieho účtu: „*042182110100040 Rozšírenie Harmincovej na 4-pruh*“ zo dňa 10.10.2022 v celkovej hodnote 251 660,63 Eur, ktorý bol prevzatý riaditeľom sekcie výstavby HMBA dňa 13.10.2022. Dôvodom pre presun zostatku analytického účtu „*042182110100040 Rozšírenie Harmincovej na 4-pruh*“ bol presun rozpočtu, práv a povinností na HMBA. GIB realizoval uvedenú stavbu na základe plnomocenstva HMBA s názvom „*Rozšírenie Harmincovej na 4-pruh*“ zo dňa 08.06.2016.
- **Protokol č. 042/2022/25** o vecnom odovzdaní a prevzatí zostatku obstarávacieho účtu: „*Nové stavby*“ zo dňa 21.12.2022 v celkovej hodnote 2 432 587,42 Eur, ktorý bol prevzatý riaditeľom sekcie výstavby

HMBA dňa 30.12.2022. Dôvodom pre presun zostatku analytického účtu „Nové stavby“ bol presun rozpočtu, práv a povinností na HMBA.

- **Protokol č. 0421/2022/23** o vecnom odovzdaní a prevzatí zostatku obstarávaného účtu „PAMING“ zo dňa 21.12.2022 v celkovej hodnote 1 754 120,73 Eur, ktorý bol prevzatý riaditeľom sekcie výstavby HMBA dňa 30.12.2022. Dôvodom pre presun zostatku analytického účtu „PAMING“ bol presun rozpočtu, práv a povinností na HMBA.

V roku 2023 GIB predložil kontrolnej skupine len jeden protokol v sume 139 156,80 Eur, a to:

- **Protokol č. 127/01/0042-21/2022/2023/17** o vecnom odovzdaní a prevzatí dokončenej stavby: „Rekonštrukcia toaliet v Sade Janka Kráľa“ zo dňa 13.11.2023 v celkovej hodnote 139 156,80 Eur, ktorý bol prevzatý riaditeľom sekcie výstavby HMBA dňa 13.11.2023. Dôvodom odovzdania bolo dokončenie stavby, ktorú GIB realizoval na základe plnomocenstva HMBA zo dňa 04.06.2021. GIB realizoval uvedenú stavbu na základe plnomocenstva HMBA s názvom „Rekonštrukcia toaliet v Sade Janka Kráľa“ zo dňa 04.06.2021.

V roku 2024 GIB predložil kontrolnej skupine 3 nasledovné protokoly spolu v sume 621 728,25 Eur:

- **Protokol č. 211/01/0012/2023/2024/03a** o vecnom odovzdaní a prevzatí dokončenej stavby: „Rekonštrukcia podchodu Saratov a bezbariérový vstup“ v MČ Bratislava - Dúbravka zo dňa 05.04.2024 v celkovej hodnote 523 581,11 Eur, ktorý bol podpísaný primátorom HMBA. Dôvodom odovzdania bolo dokončenie stavby. GIB realizoval uvedenú stavbu na základe plnomocenstva HMBA s názvom „Rekonštrukcia podchodu Saratov“ zo dňa 14.03.2016.
- **Protokol č. 211/01/0012/2023/2024/03b** o vecnom odovzdaní a prevzatí dokončenej stavby: „Rekonštrukcia podchodu Saratov a bezbariérový vstup“ v MČ Bratislava - Dúbravka zo dňa 14.03.2024 v celkovej hodnote 40 199,14 Eur, ktorý bol prevzatý riaditeľom sekcie digitalizácie HMBA. Dôvodom odovzdania bolo dokončenie stavby. GIB realizoval uvedenú stavbu na základe plnomocenstva HMBA s názvom „Rekonštrukcia podchodu Saratov“ zo dňa 14.03.2016.
- **Protokol č. 127/01/0044/2022/7** o vecnom odovzdaní a prevzatí dokončeného diela: „Reštaurovanie 12 znamení zverokruhu v Sade Janka Kráľa“ v MČ Bratislava - Petržalka zo dňa 12.04.2022 v celkovej hodnote 57 948,00 Eur, ktorý bol podpísaný primátorom HMBA. GIB realizoval uvedenú stavbu na základe plnomocenstva HMBA s názvom „Reštaurovanie 12 znamení zverokruhu v Sade Janka Kráľa“, pričom na plnomocenstve absentoval dátum.

GIB v rokoch 2022 až 2024 znížil hodnotu účtu 042 z dôvodu 16 odovzdaných protokolov k majetku evidovaného na účte 042 o sumu 5 544 342,83 Eur ako zobrazuje tabuľka č. 2.

Tabuľka č. 2: Prehľad úbytkov na účte 042 za roky 2022 až 2024 za prevzaté protokoly HMBA

P. č.	Identifikácia protokolu	Suma v Eur
1.	Protokol č. 126/01/0003/2021/2022/12 - Rekonštrukcia budovy na Uránovej 2	108 846,16
2.	Protokol č. 127/01/0040/2022/6 - Rekonštrukcia plotu prezidentskej záhrady - I. etapa	102 613,61
3.	Protokol č. 04220/1260100042021/2022/14 - Kúpele Grössling	5 368,00
4.	Protokol č. 241/01/0008-20/2021/2022/003 - Mestský park Komenského	14 243,24
5.	Protokol č. 241/01/0019-20/2021/2022/002 - Revitalizácia lokálneho parku na Radlinského ulici	12 552,00
6.	Protokol č. 241/01/0018-20/2021/2022/001 - Rekonštrukcia verejných priestorov okolia cintorína Karlova Ves	5 070,00
7.	Protokol č. 211/01/0064-20/2021/2022/004 - Živé námestie	30 480,00
8.	Protokol č. 241/01/0017-20/2021/2022/005 - Predĺženie promenády na Železnej studničke	30 420,00
9.	Protokol č. 211/01/0006-17/2022/19 - Rekonštrukcia Devínskej cesty	35 496,00
10.	Protokol č. 211/01/0004/2022/20 - Rozšírenie Harmincovej na 4-pruh	251 660,63
11.	Protokol č. 042/2022/25 - Nové stavby	2 432 587,42
12.	Protokol č. 0421/2022/23 - PAMING	1 754 120,73
	Spolu za rok 2022	4 783 457,79
13.	Protokol č. 127/01/0042-21/2022/2023/17 - Rekonštrukcia toaliet v Sade Janka Kráľa	139 156,80*
	Spolu za rok 2023	139 156,80*
14.	Protokol č. 211/01/0012/2023/2024/03a - Rekonštrukcia podchodu Saratov a bezbariérový vstup	523 581,11
15.	Protokol č. 211/01/0012/2023/2024/03b - Rekonštrukcia podchodu Saratov a bezbariérový vstup	40 199,14
16.	Protokol č. 127/01/0044/2022/7 - Reštaurovanie 12 znamení zverokruhu v Sade Janka Kráľa	57 948,00
	Spolu za rok 2024	621 728,25
	Spolu za roky 2022-2024	5 544 342,83

Zdroj: Protokoly o vecnom odovzdaní a prevzatí poskytnuté od GIB, vlastné spracovanie

* v účtovníctve GIB je uvedená suma 139 156,79 Eur

Čiastkové kontrolné zistenie GIB:

- Absencia dátumu prevzatia protokolov zo strany HMBA na protokoloch, ktoré boli v účtovníctve GIB zaúčtované v roku 2024.

Odporúčanie GIB :

- Uvádzať na protokoloch dátum prevzatia protokolov zo strany HMBA.

1.2.2.2 Neprevzaté protokoly

Kontrolná skupina si v rámci kontroly vyžiadala zoznam a kópie neprevzatých „Protokolov o vecnom odovzdaní a prevzatí zostatku obstarávacieho účtu“. Podľa vyjadrenia sekcie financií HMBA k 31.12.2024 neboli prevzaté protokoly o vecnom odovzdaní a prevzatí zostatku obstarávacieho účtu v sume 29 602 842,75 Eur (suma zohľadňuje prevzaté protokoly z r. 2024 v sume 621 728,25 Eur). Dňa 26.05.2025 obdržala kontrolná skupina zo strany GIB zoznam 27 neprevzatých Protokolov spolu v sume 38 342 688,14 Eur, kde v protokole „st. Investície stavieb – Dvory IV“ absentovalo finančné vyjadrenie a zároveň predložený súbor obsahoval duplicitný Protokol č. 600241/2022/2023 „Technická infraštruktúra - Kolektory v HJ Bratislava“ v sume 8 118 117,14 Eur. Sekcia financií v e-maile zaslanom 03.04.2024 uvádzala sumu neprevzatých Protokolov o vecnom odovzdaní a prevzatí zostatku obstarávacieho účtu 30 224 571,00 Eur (t. j. sumu bez duplicity).

Dňa 13.06.2025 bolo zo strany GIB predložených 14 Protokolov v sume 39 420 480,39 Eur, z toho protokol „st. Investície stavieb – Dvory IV“ opäť bez finančného vyčíslenia obsahoval len sprievodný list a 3 Protokoly spolu v sume 332 312,87 Eur, ktoré boli dňa 19.12.2022 škodovou komisiou zahrnuté v zmarených investíciách

ako kontrolná skupina popisuje v bode 1.2.1 tejto Správy. (Protokol č. 04236/791/2022 v sume 96 659,12 Eur, protokol č. 04236/717/2022 v sume 125 057,24 Eur a protokol č. 04236/706/2022 v sume 110 596,51 Eur).

Ďalej kontrolou predložených protokolov kontrolná skupina zistila nesprávne vykazovaný majetok na odovzdanie uvedený v Protokole č. 042/2023/02 „*Nové stavby II*“, ktorý obsahoval už odovzdávané investície s názvom „*Rekonštrukcia toaliet v Sade Janka Kráľa*“ v hodnote 135 266,19 Eur a v hodnote 3 890,60 Eur (odovzdané Protokolom č. 127/01/0042-21/2022/2023/17), „*Rekonštrukciu podchodu Saratov bezbariérový vstup*“ v hodnote 563 780,25 Eur (Protokol č. 211/01/0012/2023/2024/03a)) a Protokol č. 211/01/0012/2023/2024/03b)) a ďalšie skutočnosti uvedené nižšie. Ďalej Protokol č. 042/2023/02 obsahoval investície, ktoré boli dňa 19.12.2022 škodovou komisiou odpísané v zmarených investíciách v sume 969 739,79 Eur, tak ako je uvedené v bode 1.2.1 tejto Správy.

Za rok 2022 GIB predložil kontrolnej skupine tri nasledovné HMBA neprevzaté protokoly o vecnom odovzdaní a prevzatí dokončeného diela, týkajúce sa projektovej dokumentácie, výkresov a štúdií a inej dokumentácie v celkovej hodnote 332 312,87 Eur, ktoré škodová komisia GIB vyradila dňa 19.12.2022:

- **Protokol č. 04236/717/2022/10** o vecnom odovzdaní a prevzatí dokončeného diela „*PD Dial'ničná prípojka Mlynská dolina-Bratská*“ v sume 96 659,12 Eur vyhotovený dňa 21.04.2022. Dokumentácia uvedená v prílohe protokolu bola bez číselného vyjadrenia (absentovala existencia účtovných dokladov) k dokumentácii a hodnoty odovzdávaného majetku. Hodnotu zmarených investícií tvorila odmena za vytvorenie a osadenie v sume 96 659,12 Eur.
- **Protokol č. 04236/791/2022/09** o vecnom odovzdaní a prevzatí dokončeného diela „*PD Komunikácia Slávičie údolie - Tichá ulica*“ v sume 125 057,24 Eur, vyhotovený dňa 27.06.2022.
- **Protokol č. 04236/706/2022/11** o vecnom odovzdaní a prevzatí dokončeného diela „*PD Severná tangenta Pražská - Jarošova*“ v sume 110 596,51 Eur, vyhotovený dňa 27.6.2022.

GIB vyššie popísané investície naďalej uviedol mylne aj v protokole č. 042/2023/02 v roku 2023.

Podľa vyjadrenia riaditeľa GIB zaslaného emailom dňa 10.07.2025 HMBA a GIB dospeli k záveru, že protokoly týkajúce sa majetku v zozname „*zmarené investície*“ sa nebudú vyhotovovať a odpísanie celého zoznamu nevyužitej projektovej dokumentácie sa bude riešiť na sekcii financií HMBA.

V zmysle odpovede HMBA zo dňa 22.07.2022 boli na oddelenie geodetických činností postúpené všetky tri žiadosti protokolárneho odovzdania a prevzatia dokončeného diela cestných komunikácií podľa vyššie uvedených protokolov, pričom podľa nich oddelenie geodetických činností a ani sekcia správy nehnuteľností nespravujú cestné komunikácie. Predmetné protokoly bolo potrebné riešiť s gestorom z dôvodu, že oddelenie geodetických činností nevykonáva správu cestných komunikácií.

K Protokolu č. 04236/717/2022/10 „*PD Dial'ničná prípojka Mlynská dolina – Bratská*“ v hodnote 96 659,12 Eur, kontrolná skupina uvádza, že bola posúdená ako nevyužitá dokumentácia a GIB zabezpečoval na základe splnomocnenia primátora HMBA v období 2000-2002 prípravu stavby pre investora Slovenská správ ciest (stavebník) a HMBA zastúpené GIB-om bolo investorom prípravy. Stavbu realizovala NDS. Zriaďovateľ prevzal sprievodný list spolu so zaslaným Protokolom o vecnom odovzdaní a prevzatí dňa 28.06.2022, ale protokol nepodpísal. Hodnota nevyužitej projektovej dokumentácie, ktorá bola uvedená v Zápisnici zo zasadnutia škodovej komisie zahŕňala nielen hodnotu staršej projektovej dokumentácie, ale aj dokumentácie k hodnote odovzdávaného majetku s názvom „*Odmena za vytvorenie a osadenie*“ v sume 96 659,12 Eur.

Kontrolná skupina **k Protokolu č. 04236/791/2022/09** o vecnom odovzdaní a prevzatí dokončeného diela „*PD Komunikácia Slávičie údolie - Tichá ulica*“ v sume 125 057, 24 Eur zo dňa 27.06.2022 uvádza, že kontrolou bol zistený rozdielny text uvedený v protokole, nadväzne na iné informácie uvedené v Zápisnici zo škodovej komisie. V zápisnici zo škodovej komisie je uvedený iný text a iné odôvodnenie návrhu na vyradenie projektovej dokumentácie ako v protokole (rovnaký text ako v protokole k dial'ničnej prípojke Mlynská - Bratská). Podľa názoru kontrolnej skupiny pravdepodobne došlo k formálnej chybe v písaní zlyhaním ľudského

faktora. V odôvodnení vyradenia predmetnej investície škodovou komisiou sa uvádza, že GIB mal zabezpečiť dopracovanie dokumentácie s posúdením vplyvu na životné prostredie a vzhľadom na nepriaznivú situáciu HMBA bola ďalšia príprava zastavená.

K **Protokolu č. 04236/706/2022/11** o vecnom odovzdaní a prevzatí dokončeného diela „*PD Severná tangenta Pražská - Jarošova*“ v sume 110 596,51 Eur, vyhotovenom dňa 27.06.2022 kontrolná skupina uvádza, že podľa textu uvedenom v predmetnom protokole, GIB zabezpečoval prípravu stavby na základe splnomocnenia primátora pre investora Slovenská správa ciest (stavebník). HMBA zastúpené GIB-om bolo investorom prípravy stavby. Stavbu realizovala NDS. Stavba **je ukončená a je v užívaní**. Podľa odôvodnenia škodovej komisie uvedenom v Zápisnici zo škodovej komisie bola vypracovaná dokumentácia na základe poverenia primátora HMBA v roku 2000 - 2002. Zo zámeru bol napokon vybratý tretí variant riešenia stavebného zámeru a HMBA predmetnú stavbu nezaradilo do plánu investičných akcií.

GIB predložil kontrolnej skupine ďalšie dva neprevzaté protokoly o vecnom odovzdaní a prevzatí dokončeného diela, týkajúce sa projektovej dokumentácie, výkresov, štúdií a inej dokumentácie a o vecnom odovzdaní a prevzatí časti zostatku obstarávacieho účtu v celkovej hodnote **555 383,24 Eur**:

- **Protokol č. 0421/6/502/2022/013** o vecnom odovzdaní a prevzatí časti zostatku obstarávacieho účtu: „*0421 6 502 st. Investície stavieb*“ vedeného v účtovníctve GIB. Jedná sa o majetok obstarávaný VHMB, ktorý nebol ku dňu odovzdania zaradený do užívania v sume 448 132,40 Eur a tvorí celkové nezaradené obstarávanie majetku VHMB. Majetok identifikovalo oddelenie parkovania HMBA a GIB s uvedeným oddelením dospel k dohode o odovzdaní časti zostatku analytického účtu. Protokol nebol zo strany HMBA podpísaný.
- **Protokol č. 127/01/0045-21/2022/8** o vecnom odovzdaní a prevzatí dokončeného diela: „*Pamiatková obnova historického schodiska a oporného múru na Rudnayovom námestí v Bratislave*“ v mestskej časti Staré mesto v sume 107 250,84 Eur, vyhotovený dňa 20.04.2022. Predmetom odovzdania bolo dokončené dielo. GIB bol splnomocnený HMBA k realizácii stavby. Dielo bolo **dokončené a odovzdané** stavebníkovi HMBA dňa 21.12.2021, kedy sa uskutočnilo aj preberacie konanie. Sekcia správy nehnuteľnosti dňa 08.04.2022 vrátila zaslaný protokol obdržaný dňa 25.03.2022 vrátane príloh na prepracovanie z dôvodu nezrovnalostí v článku V „*Hodnota odovzdávaného a prebraného majetku*“ (neuvedenie správneho útvaru, správne malo byť uvedené oddelenie správy komunikácií „OSK“). Dňa 26.04.2022 bol protokol opätovne vrátený, nakoľko podľa vyjadrenia vedúceho OSK Rudnayovo námestie je zaradené v sieti komunikácií ako miestna komunikácia III. triedy, z uvedeného dôvodu je cestná komunikácia zverená mestskej časti Staré mesto, ako správcovi tejto komunikácie. Podľa názoru kontrolnej skupiny bolo dielo dokončené a riadne prevzaté už v roku 2021 a z uvedeného dôvodu malo prísť k odovzdaniu dokumentácie už v roku 2021 ako súčasť diela, ktorý mal dokumentáciu postúpiť mestskej časti.

Za rok 2023 GIB predložil kontrolnej skupine šesť HMBA neprevzatých protokolov o vecnom odovzdaní a prevzatí dokončeného diela a prevzatí časti zostatku obstarávacieho účtu týkajúcich sa projektovej dokumentácie, výkresov, štúdií a inej dokumentácie:

- **Protokol č. 600241/2022/2023/01** o vecnom odovzdaní a prevzatí časti zostatku obstarávacieho účtu „*Technická infraštruktúra - Kolektory HJ Bratislavy*“ v sume 8 118 117,14 Eur, predmetom ktorého bol presun zostatku analytického účtu 60241 a dôvod na presun rozpočtu, práv a povinností na HMBA z účtovníctva GIB. HMBA prevzalo správu a údržbu celého objektu v celom rozsahu od 01.01.2005. GIB zaslal Sprievodný list spolu s prílohou, ktorú tvoril protokol a zoznam dostupnej dokumentácie k stavbe sekcii výstavby HMBA dňa 20.02.2023. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo dňa 10.07.2025 zaslaného e-mailom, sa kolektory v sume 8 118 117,14 Eur nemali účtovať na účte 042

nakoľko sekcia výstavby HMBA v súčasnosti zabezpečuje stavbu a dostupnú projektovú dokumentáciu už prevzala. Podľa názoru kontrolnej skupiny dokumentácia **mala byť odovzdaná zriaďovateľovi ešte v roku 2022** a mala **tvoriť súčasť diela**. Dokumentácia uvedená ako zostatok obstarávacieho účtu je nedostatočne zdokumentovaná a majetok sa nedá riadne identifikovať.

- Protokol č. 042/2023/06** o vecnom odovzdaní a prevzatí časti zostatku obstarávacieho účtu „*Účelová výstavba*“ a presun rozpočtu, práv a povinností na HMBA. Hodnota odovzdávaného majetku bola v sume 10 965 314,74 Eur. Predmetom odovzdania boli tieto investície: vodné hospodárstvo (vodovody, ČOV, vodojemy), doprava (komunikácie), miestne hospodárstvo, zdravotníctvo - Nemocnica s poliklinikou Ružinov, kultúra (amfiteáter Partizánska lúka, Incheba), prestavba cestných komunikácií, výkupy, vyňatia pozemkov v sume 3 329 496 Eur, sociálne veci (USS Dúbravka). Podľa názoru kontrolnej skupiny sa účtovný zostatok analytického účtu týkal vybraných druhov obstarávaného majetku a predmetné majetkové vzťahy je nevyhnutné doriešiť so správcami majetku a jednotlivými vlastníkmi na základe platných právnych predpisov a v súčinnosti so zriaďovateľom. Pri majetku „účelová výstavba“ bola k sume 80 662,92 Eur na položke „výkup-vyňatie“ pripočítaná omylom aj celková suma „vyňatých pozemkov z pôdneho fondu“ prevzatých od VHMB vo výške 3 329 486,15 Eur.
- Protokol č. 042/2023/05** o vecnom odovzdaní a prevzatí časti zostatku obstarávacieho účtu „*Rozptyl I*“ nad 10 mil. SK. Dôvod pre presun zostatku analytického účtu je presun rozpočtu, práv a povinností na HMBA v sume **9 882 471,98 Eur**. Jedná sa o majetok obstarávaný GIB alebo jeho predchodcom VHMB na základe poverenia zriaďovateľa. Majetok tvoria vodovody, budovy, premostenie cestnej komunikácie a iné druhy majetku. Sprievodný list spolu s protokolom bol zasielaný zriaďovateľovi dňa 13.04.2023 avšak ku dňu ukončenia kontroly nebol podpísaný.
- Protokol č. 042/2023/04** o vecnom odovzdaní a prevzatí časti zostatku obstarávacieho účtu „*Rozptyl I*“ nad 10 mil. SK v sume **1 295 092,45 Eur** – kanalizácia a prípojky. Dôvod pre presun zostatku analytického účtu je presun rozpočtu, práv a povinností na sekciu výstavby HMBA. Sprievodný list spolu s protokolom bol zaslaný zriaďovateľovi dňa 13.04.2023 avšak taktiež ku dňu ukončenia kontroly nebol podpísaný.
- Protokol č. 042/2023/02** o vecnom odovzdaní a prevzatí zostatku účtu „*Nové stavby II*“ na základe presunu zostatku analytického účtu vedeného GIB z dôvodu presunu rozpočtu, práv a povinností na sekciu výstavby HMBA v sume 6 065 846,86 Eur zo dňa 13.03.2023. Predmetom prevzatia boli rôzne rekonštrukcie objektov, odovzdanie časti komunikácií, výstavba náhradných nájomných bytov, vybudovanie parkovacích miest, parčíkov, rekonštrukcia toaliet, podchodov a iné. Sprievodný list spolu s protokolom bol zaslaný zriaďovateľovi (sekcii výstavby) dňa 13.03.2023. Kontrolná skupina uvádza, že v priebehu roku 2023 došlo postupne k prevzatí niektorých investícií uvedených na tomto protokole. Sekcia výstavby HMBA dňa 13.11.2023 prevzala investície uvedené v prílohe k Protokolu č. 042/2023/0217 „*Rekonštrukcia toaliet v Sade Janka Kráľa*“ v celkovej hodnote odovzdávaného majetku 139 156,80 Eur (Protokol č. 127/01/0042-21/2022/2023 dňa 13.11.2023). Dôvodom odovzdania investícií bolo dokončenie stavby, ktorú GIB realizoval na základe plnomocenstva HMBA zo dňa 04.06.2021. Súčasťou prílohy k Protokolu č. 042/2023/02 bola aj rekonštrukcia podchodu Saratov bezbariérový vstup v hodnote 563 780,25 Eur. Uvedené investície boli odovzdané a prevzaté sekciou digitalizácie na základe Protokolu č. 211/01/0012/2023/2024/03a) a Protokolu č. 211/01/0012/2023/2024/03b) dňa 14.03.2023 a 05.04.2023. Dôvodom odovzdania bolo dokončenie realizovanej stavby. GIB realizoval uvedenú stavbu na základe plnomocenstva HMBA s názvom „*Rekonštrukcia podchodu Saratov*“ zo dňa 14.03.2016.

Súčasťou prílohy k Protokolu č. 042/2023/02 boli aj neodovzdané investície vyhodnotené ako **nevyužitá projektová dokumentácia** v sume 332 312,87 Eur (Protokol č. 04236/717/2022/10, Protokol č. 04236/791/2022/09 a Protokol č. 04236/706/2022/11) a zároveň aj ďalšie zmarené investície odúčtované z účtu obstarania v celkovej sume 969 739,79 Eur. Predmetný protokol obsahoval aj časti investícií „*Rekonštrukcia Devínskej cesty*“ v sume 21 510,00 Eur a v sume 61 356,00 Eur a „*Rozšírenie Harmincovej na 4 pruh*“ v sume 62 400,00 Eur, ktoré boli už zrealizované a dokončené a mali byť súčasťou celkovej hodnoty **dokončeného diela**.

- **Protokol č. 042/2023/003** o vecnom odovzdaní a prevzatí nedokončenej stavby a časti zostatku obstarávacieho účtu *Stavby: „8575554 – Vodovod III. TLP Lamač a 8670244 - Vodojem IV. TLP Lamač“* v mestskej časti Bratislava-Lamač spolu v sume 1 938 198,56 Eur (projektové práce, stavebné práce, technická dokumentácia). Podľa údajov stavebného denníka bola stavba dňa 06.09.1991 pozastavená.
Kontrolovaný subjekt predložil nečitateľnú kópiu Zmluvy o uzavretí budúcej zmluvy o prevode majetku medzi HMBA a BVS zo dňa 14.12.2014.

Za rok 2024 GIB predložil kontrolnej skupine dva neprevzaté protokoly o vecnom odovzdaní a prevzatí dokončeného/nedokončeného diela a stavieb v celkovej sume 267 742,55 Eur:

- **Protokol č. 042/507100/2024/004** o vecnom odovzdaní a prevzatí časti dokončených/nedokončených stavieb/projektovej dokumentácie a časti zostatku obstarávacieho účtu „*SIBV Líščie údolie-IS*“. Prílohou protokolu boli protokoly o odovzdaní a prevzatí nedokončenej stavby a časti zostatku analytického obstarávacieho účtu v hodnote 262 412,55 Eur, Rozhodnutie o vybudovaní vodohospodárskeho diela podľa projektovej dokumentácie pre stavbu „*SIBV Líščie údolie-IS*“ zo dňa 08.12.1986, Rozhodnutie na trvalé užívanie stavby zo dňa 17.07.1996. Predmetnú časť tvorili položky ako projektová dokumentácia, vyňatie z pôdneho fondu, stavebné práce, technologické dodávky, náklady na inžinierku činnosť a mali byť súčasťou diela. Podľa názoru kontrolnej skupiny absentoval presnejší popis odovzdávaného majetku, číslo listu vlastníctva a presnejšia identifikácia objektov, prípadne životnosť tohto majetku a jeho súčasný stav.
Protokol bol zaslaný zriaďovateľovi (sekcii výstavby) sprievodným listom dňa 20.02.2024.
- **Protokol č. 222/01/0004/2024/02** o vecnom odovzdaní a prevzatí dokončeného diela „*Realizácia prípojok pre závlahy*“ v Bratislave v hodnote 5 330,00 Eur. Dielo bolo nadobudnuté na základe udelenej plnej moci od HMBA zo dňa 31.03.2020 na zastupovanie vo veciach realizácie stavby až po jej kolaudáciu. Sprievodný list bol spolu s protokolom zaslaný oddeleniu tvorby mestskej zelene dňa 30.05.2024, ktoré písomne informovalo GIB dňa 06.08.2024, že vodovodné prípojky v lokalitách uvedených v protokole majú rôznych správcov.
GIB zaslal protokoly HMBA, pričom riadne nepreveril stav dokumentácie.

Čiastkové kontrolné zistenia GIB:

- Nepostupovanie v súlade s § 2 ods. 1 až 4 zákona o účtovníctve a § 6 Zásad hospodárenia s majetkom HMBA z r. 2023, v ktorých sú určené povinnosti správcu.
- Absencia presnejšieho vymedzenia majetku: špecifikácia, rozmery, umiestnenie a lokalita, uvedenie katastrálneho územia, čísla listu vlastníctva, technický stav, dĺžka životnosti.
- Duplicita odovzdávania tohto istého majetku viacerými protokolmi, formálne chyby v protokoloch, ich nesúlad s účtovným stavom a nepresné súčty tabuľkových príloh.
- Nedostatočné zosúladenie skutočného stavu majetku na účte obstarania s právnym a účtovným stavom. Právne nevysporiadanie pozemkov pod prevádzanými stavebnými objektami a nehnuteľnosťami vo vlastníctve iných subjektov v prospech HMBA.

Čiastkové kontrolné zistenie HMBA:

- Nepostupovanie v súlade s § 5 Zásad hospodárenia s majetkom HMBA z r. 2023, v ktorých sú určené povinnosti zriaďovateľa.

Odporúčania GIB:

- Opätovne prehodnotiť duplicitne uvádzané investície v protokoloch, odstrániť formálne chyby v písaní a sčítacie chyby a porovnať stav majetku na odovzdanie s majetkom zisteným vykonanou mimoriadnou inventarizáciou. Aktualizovať protokoly.
- Pokračovať ďalej v dohľadaní majetku v historických archívnych záznamoch a zosúladiť skutočný stav majetku na účte obstarania s právnym a účtovným stavom, postupy naďalej konzultovať s gestorom, ktorý by koordinoval a riadil celý proces.
- Zabezpečiť v spolupráci s gestorom, aby boli stavby slúžiace verejnosti (napr. cestné komunikácie, vodovodná infraštruktúra) riadne odovzdané a prevzaté z dôvodu zabezpečenia údržby, rekonštrukcie a opravy majetku, identifikovať stavebníka a zabezpečiť ich majetkovo-práve vysporiadanie.

Odporúčanie HMBA:

- Zabezpečiť plynulý proces preberania odovzdávaného majetku.

1.2.3 Inventarizácia majetku za účtovné obdobia 2022 až 2024

Kontrolná skupina požiadala GIB dňa 04.06.2025, 09.06.2025 a 01.07.2025 o predloženie fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku. Kontrolovaný subjekt mal za roky 2021 až 2024 predložiť v zmysle § 30 ods.1 zákona o účtovníctve:

- a) fyzickú inventúru majetku za roky 2023 a 2024,
- b) k inventarizačnému zápisu doložiť inventarizačný súpis s podrobným rozpisom dlhodobého hmotného majetku na účte 042 za roky 2021 až 2024,
- c) operatívnu evidenciu k zverenému majetku a jeho inventarizáciu ku dňu 31.12.2024.

Inventarizácia majetku bola kontrolovaným subjektom predkladaná postupne dňa 26.05.2025, 12.06.2025, 19.06.2025, 20.06.2025 a 07.07.2025, ale naďalej absentovalo predloženie fyzickej inventúry majetku a presný stav zvereného majetku. Vykonaná inventarizácia za kontrolované obdobia nepreukázala presný stav majetku, ktorý reálne existuje s absenciou účtovných dokladov. Ďalej nepreukázala presný stav zvereného majetku a majetku vytvoreného vlastnou činnosťou.

Kontrolná skupina poukazuje na skutočnosť, že mala byť vykonávaná inventarizácia všetkého majetku, nielen majetku, ktorý absentuje na majetkových účtoch, ale hlavne majetku na účte obstarania. Takýto majetok nebol následne postúpený likvidačnej a vyradovacej komisii v zmysle platných právnych predpisov a interných predpisov.

Kontrolovaný subjekt vzniesol námietku k zisteniu „Absencie likvidačnej komisie pre posúdenie, vyradenie a likvidáciu prebytočného a neupotrebitel'ného majetku“. Kontrolná skupina námietku akceptovala, nakoľko bol predložený Príkaz č. 2/2022, ktorým sa stanovili poradné orgány GIB a ich členovia, vrátane Vyradovacej a likvidačnej komisie. Zároveň kontrolná skupina poukazuje, že GIB pri nevyužitých projektových dokumentáciách aj napriek tomu nepostupoval podľa Smernice k činnosti vyradovacej a likvidačnej komisie zriadenej na GIB-e, ako je uvedené v časti 2.1 tejto Správy.

Kontrolou účtovníctva a inventarizačných dokladov bolo zistené, že inventarizačné rozdiely sa mali zaúčtovať do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Inventarizáciou malo byť identifikované nevyradenie 34 projektových dokumentácií na samostatných analytických účtoch, ktoré chybné ponížili sumu iného analytického účtu v sume 997 569,49 Eur. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že pri inventarizácii za kontrolované obdobia neboli správne vykazované zostatky kapitálových transferov od zriaďovateľa na účte 355, rozdiely neboli dohľadané a zúčtované k dátumu účtovnej závierky v sume 141 485,30 Eur, majetok je

evidovaný ako neidentifikovateľný ešte z októbra 2015 a mal byť aj v tomto roku účtovne vysporiadaný. Stav účtov obstarania majetku a zostatkovej ceny zaradeného majetku obstaraného z prostriedkov zriaďovateľa nezodpovedá stavu účtov triedy 355 - zúčtovanie transferu. Dlhodobý je na uvedenom účte vykazovaný rozdiel, ktorý je k dnešnému dňu nezistený a každoročne skresľuje účtovné výkazy organizácie. Skutočnosť, že zostatky na týchto účtoch boli v rokoch 2023 a 2024 inventarizované bez zistení poukazuje na formálny prístup k inventarizácii.

Kontrolná skupina konštatuje, že inventarizáciou nebol zistený **správne, vierohodne a preukazne účtovný a fyzický stav majetku**. Na predložených dokladoch k inventarizácii absentovali podpisy členov inventarizačnej komisie.

Čiastkové kontrolné zistenia GIB:

- Nevykonanie inventarizácie v súlade s §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve, v súlade s § 6 ods.1 písm. f) Zásad hospodárenia s majetkom HMBA z r. 2022 a 2023. Inventarizácia javila známky formálneho prístupu k inventarizácii a absenciou fyzickej inventúry nastalo nesprávne vykazovanie stavu majetku na obstarávacom účte.
- Absencia likvidačnej komisie pre posúdenie, vyradenie a likvidáciu prebytočného a neupotrebitelného majetku.
(námietka GIB bola akceptovaná a zistenie sa vypúšťa zo záverečných zistení)

Odporúčanie GIB:

- Zvážiť vykonanie mimoriadnej inventarizácie majetku v účtovnom období 2025.

1.2.4 Evidencia a pohyby na účtoch obstarania majetku z pohľadu účtovníctva

Zúčtovanie kapitálového transferu poskytnutého z rozpočtu obce vedeného na účte 355 - Zúčtovanie transferov z rozpočtu obce podlieha vzájomnému odsúhlaseniu zriaďovateľa a jeho príspevkovej organizácie. Zostatok predstavuje nevyčerpaný a neodvedený transfer k 31. decembru bežného účtovného obdobia do rozpočtu zriaďovateľa. Vzniknutý rozdiel medzi sumou obstaraného majetku vedeného na účte 042 a sumou na účte 355 je potrebné podrobiť analýze. Zo záverov správy NKÚ z vykonanej kontroly dňa 18.09.2020 vyplynula potreba v rámci vysporiadania zostatku účtu 042 zabezpečiť v súčinnosti so zriaďovateľom vysporiadanie finančných zdrojov majetku vedených na účte 355. Kontrolná skupina konštatuje, že rozdiel z minulých účtovných období vo výške 141 485,30 Eur nebol ku dňu skončenia kontroly dohľadaný a v predloženom „*formulári na odsúhlasenie účtu 355 - kapitálový transfer od zriaďovateľa*“ je aj ku dňu 31.12.2024 vykazovaný pri účte „042 – stavby a výkupy pozemkov pred 10/2015“ ako „*neidentifikovateľný pred októbra 2015*“. V predloženej inventarizácii účtov 355 HMBA je súčet účtov o uvedenú sumu upravený manuálnym zásahom do vzorca.

Na účte 042 v priebehu rokov 2022 až 2025 boli zaúčtované ďalšie náklady súvisiace s dokončením rozpracovaných projektov a rekonštrukciou existujúceho majetku. Prírastky a úbytky na účte obstarania zobrazuje tabuľka č. 3.

V roku 2022 bola dokončená rekonštrukcia budovy na Uránovej ul. 2 a revitalizácia Námestia Slobody – fontána. Zároveň sa začali práce na opornom múre na Hradnom vrchu spolu v sume 1 564 994,71 Eur. Proces odovzdania majetku mestu bol v roku 2022 v najintenzívnejšej fáze, kedy bolo podpísaných spolu 12 preberacích protokolov, HMBA bol odovzdaný majetok spolu v hodnote 4 783 457,79 Eur (viď. bod. 1.2.2.1 Prevzaté protokoly.) a ďalší majetok v sume 999 337,62 Eur bol vyradený škodovou komisiou.

Kontrolná skupina preverila odúčtovanie nevyužitej projektovej dokumentácie identifikovanej škodovou komisiou v Zápisnici zo zasadnutia zo dňa 19.12.2022 pre vysporiadanie majetku vedeného v hlavnej knihe na účte 042 - obstarané projektové dokumentácie po roku 1991. Ide o 34 projektov vyhotovených v rokoch 1998 až 2004, ktoré sú podľa záveru škodovej komisie neaktuálne a nepoužiteľné. Jedná sa o projekty prevzaté od PAMING (5 ks) a ostatné po roku 1991.

Definíciu zmarenej investície neupravuje žiadny právny predpis, no odvodením z pojmu zmarenými investíciami sa rozumie prijaté rozhodnutie o zrušení prác na príprave alebo rozostavaní obstarávaného dlhodobého majetku.

Podľa § 35 ods. 1 písmeno b) zákona o dani z príjmov je súčasťou obstarania stavby aj projektová dokumentácia vrátane všetkých variantných riešení teda aj tá, ktorá nakoniec nebola použitá, ale bola vytvorená v súvislosti so zámerom realizovanej stavby. Kontrolná skupina má za to, že v prípade, ak bol projekt riadne dokončený a dokumentácia pre stavebné povolenie bola dodaná v roku 1997, bolo v tom roku pochybením, neúčtovanie o úbytku. V uvedenom prípade sa nejedná o „škodu, resp. zmarenú investíciu“ ale o „opravu chýb minulých účtovných období“ a malo sa dodatočne účtovať o zaradení tak, ako tomu bolo napr. v prípade Preberacieho protokolu č. 0421/2022/23, kedy HMBA prevzalo projekty z účtu „PAMING“ v sume 1 754 120,73 Eur (napr. „PAMING - Červený rak lekáreň /dokončené, neodovzdané/“ alebo „PAMING – Mikulášska - dokončená /bytovka budovaná v rámci MRT objekt predaný/“).

Ďalším pochybením z hľadiska účtovania pri odúčtovaní týchto zmarených investícií je poníženie stavu analytického účtu „0423 6 701 - Projektová dokumentácia“ o celkovú sumu neupotrebitelných projektov v sume 997 569,49 Eur. Tento analytický účet zahŕňa inú projektovú dokumentáciu, konkrétne prevzatú delimitačným protokolom od VHMB v roku 1991. Každý projekt zo zoznamu 34 zmarených projektových dokumentácií má v účtovnej osnove samostatný analytický účet, z ktorého mala byť hodnota jednotlivých projektov odúčtovaná, a tak malo mať 34 analytických účtov k 31.12.2022 nulový zostatok bez prenášania do ďalšieho účtovného obdobia. Skutočnosť, že zostatky na týchto účtoch boli v rokoch 2023 a 2024 inventarizované bez zistení poukazuje na formálny prístup k inventarizácii.

Protokolom č. 211/01/0004/2022/20 zo dňa 13.10.2022 bol mestu odovzdaný projekt rozšírenia Harmincovej ulice na 4 pruhy v sume 251 660,63 Eur. Projekt bol obstaraný v GIB pred rokom 2021 a evidovaný na 4 analytických účtoch v sumárnej hodnote 314 060,65 Eur. Z dôvodu nekompletnej dokumentácie k analytickému účtu 04218 211010004 nebola predmetom odovzdania táto časť projektu v sume 62 400,00 Eur.

V roku 2023 bola dokončená revitalizácia Námestia Slobody s fontánou Družba a zaradená do vlastného majetku GIB spolu s hmlovou fontánou, vybudovaným zavlažovacím systémom na Hradnom vrchu, technickým zhodnotením oporného múru Hradného vrchu a sanáciou mestských hradieb. Dôvod zaradenia týchto 4 investičných projektov z účtu 042 dňa 28.06.2023 a 16.10.2023 a tiež Fontány Družba na Námestí Slobody na účty vlastného/zvereného dlhodobého hmotného majetku v celkovej sume 2 544 186,01 Eur nebol kontrolnej skupine zdôvodnený. Ide o nasledovné položky:

1. „TZ Sanácia mestských stavieb v sume 57 177,54 Eur. GIB realizoval uvedenú stavbu na základe plnomocenstva HMBA s názvom Rekonštrukcia a sprístupnenie mestských hradieb zo dňa 31.03.2020.
2. TZ Hradný vrch zavlažovací systém v sume 99 843,26 Eur.
3. TZ Hradný vrch oporný múr v sume 19 389,14 Eur.
4. Elektro prípojka hmlovej fontány v sume 9 017,57 Eur.
5. Revitalizácia Námestia Slobody fontána v sume 2 358 758,50 Eur. GIB realizoval uvedenú stavbu na základe plnomocenstva HMBA s názvom „PD a začiatok realizácie Námestia Slobody – fontána“ zo dňa 31.03.2020, ktoré bolo následne upravené na plnomocnenstvo s názvom „Námestie Slobody – verejný priestor“ zo dňa 31.03.2020.“

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu mal byť uvedený majetok súčasťou „Dodatku č. 4 k zriaďovacej listine GIB a návrh na schválenie prevodu správy umeleckých diel vo verejnom priestore do správy príspevkovej organizácie Marianum – Pohrebníctvo mesta Bratislavy (100 položiek)“. V pôvodnom návrhu GIB-u o prevode správy bolo zahrnutých všetkých 5 položiek majetku, z ktorých prvé 3 boli pracovníkom oddelenia kultúry HMBA zo zoznamu vyňaté. Na základe doručenej e-mailovej komunikácie bolo predložené odôvodnenie z oddelenia kultúry: „keďže na ostatnej porade so zástupcom riaditeľa magistrátu bolo dohodnuté, že tieto 3 TZ budú prevedené dodatkom k zmluve z decembra 2023 a spracuje to oddelenie SSN.“ V zmysle Uznesenia

MsZ č. 853/2025 zo dňa 24.4.2025 Zmluva o prevode správy bola podpísaná HMBA, GIB a Marianum. Jej súčasťou je len technické zhodnotenie fontány Družba a Hmlová fontána. Ku dňu ukončenia kontroly nebolo o vyradení z účtovníctva GIB účtované.

V súvislosti s neodovzdaným majetkom bolo nevyhnutné prioritne identifikovať a dohľadať doklady k majetku prevedeného na GIB delimitáciou (PAMING a VHMB). K dnešnému dňu na účtoch obstaraného majetku prevzatého od VHMB je evidovaná suma 66 385 712,50 Eur, ako je zobrazené v tabuľke č. 4. Zo strany zamestnanca a bývalého riaditeľa GIB bolo vyvinuté maximálne úsilie a dôslednosť pri zisťovaní stavu prevzatých stavieb a projektových dokumentácií pred rokom 1991, ktoré boli kľúčové pre ďalší postup. Podarilo sa zdokumentovať časť **bytových domov**: výstavba v Devínskej Novej Vsi, Petržalke, Dlhých Dieloch a Lamači v sume **13 544 029,75 Eur**. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu ide o identifikovanie iba niektorých bytov na základe starých máp Bratislavy. Na určené bytové domy boli vyhľadané listy vlastníctva, z ktorých vyplynula skutočnosť, že sú toho času v súkromnom vlastníctve. Dňa 21.09.2023 bol HMBA zaslaný zoznam identifikovaných bytových domov s návrhom na odpis cez škodovú komisiu. Až dňa 23.06.2025 obdržal GIB oficiálnu odpoveď na dopyt ohľadom odúčtovania tejto sumy z účtov 042 od vedúcej referátu evidencie nehnuteľností oddelenia geodetických činností: „...preskúmali sme zaslanú sumarizáciu identifikovaných bytových domov a zistili sme, že na základe listov vlastníctva k poslednému obdobiu patria súkromným osobám (už nepatria HMBA). Z pohľadu HMBA máme dnes za to, že pri všetkých došlo k zákonnému prechodu a prevodu vlastníckych práv na hlavné mesto, ktoré majetok zverilo do správy a správcovia ho následne prevádzkali súkromným osobám, čo z pohľadu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. a nasl. vypovedá o korektnom prechode a prevode majetku. K opomenutiu vyradenia účtovných položiek došlo na strane PO - GIB a nie na strane HMBA a jeho správcov. V zmysle uvedeného navrhujeme tieto položky vyradiť/odúčtovať ako „predané – oprava minulých rokov, pričom nie je potrebné investície riešiť ako zmarené ani cez škodovú komisiu pretože bol dodržaný zákonný postup. Postup, akým spôsobom máte predmetné položky odúčtovať/vyradiť konzultujte so sekciou financií, oddelením účtovníctva a pohľadávok.“

Na základe uvedených skutočností kontrolná skupina odporúča účtovať o oprave chýb minulých období a po odsúhlasení so zriaďovateľom znížiť stav majetku na piatich analytických účtoch skupiny 042 prevzatého od VHMB a zároveň znížiť stav účtu 355 - Zúčtovanie transferov z rozpočtu obce.

V rámci konsolidácie účtovníctva GIB s účtovníctvom zriaďovateľa bude nutné aj v účtovníctve HMBA ponížiť pohľadávky vedené voči GIB (pôvodne voči VHMB) na účte 355 v sume totožnej s účtovnými zápsmi v GIB.

Z majetku od VHMB boli ďalej vyčlenené **vodohospodárske stavby** (kanalizácie a vodovody) v sume **9 563 063,99 Eur**. V účtovníctve je od roku 2015 evidovaná opravná položka a teda zníženie hodnoty vodovodov v zmysle zákona o účtovníctve a účtovných postupov – zásade opatrnosti a verného zobrazenia skutočností v sume 6 245 527,75 Eur. Jedná sa o skolaudované kanalizácie a vodovody, ktorých realizáciu stavby zabezpečovala VHMB a GIB v rokoch 1995 – 2000, ale neboli odovzdané mestskému podniku BVS. O situácii bol informovaný aj zriaďovateľ.

Kontrolovaný subjekt dohľadal dokumentáciu ku **kolektorom v sume 8 118 117,14 EUR**, ktorých správu a prevádzku prevzalo oddelenie cestného hospodárstva HMBA ako nedokončenú stavbu dňa 31.12.2004 podpisom Dohody o vecnom odovzdaní a prevzatí správy a údržby na rozostavanej - nedokončenej stavbe „Technická infraštruktúra - Kolektor v HJ Bratislavy I.stavba, II. Etapa mestská časť Bratislava Staré Mesto“ (vtedy v sume 242 832 879,60 Sk) ku dňu 01.01.2005. Suma kolektorov nebola z účtov 042 v GIB k dnešnému dňu odúčtovaná, zostatky na účte GIB eviduje nasledovne: „0423 6 701 projektová dokumentácia“ sumu 488 163,13 Eur, „0421 6 502 stavebné práce“ sumu 7 594 019,70 Eur a účet 0421 6 501 „inžinierska činnosť“ v sume 35 943,31 Eur.

Protokolom zo dňa 13.11.2023 bola odovzdaná projektová dokumentácia a súvisiace doklady k dokončenej stavbe „*rekonštrukcie toaliet v Sade Janka Kráľa*“, ktorých stavba bola dokončená a odovzdaná mestu už 15.07.2021. K vyradeniu z evidencie obstarania majetku GIB došlo až v roku 2023 v sume 139 156,79 Eur.

Kým v roku 2023 boli zaúčtované náklady vo výške 655 398,61 EUR na dokončenie revitalizácie Námestia slobody, v období od januára 2024 do mája 2025 neboli zaúčtované žiadne ďalšie náklady na obstaranie dlhodobého majetku. K oneskorenému protokolárnemu odovzdaniu a vyradeniu majetku z evidencie GIB došlo pri reštaurovaní 12 znamení zverokruhu v Sade Janka Kráľa. Podľa protokolu bolo toto dielo odovzdané HMBA už 02.08.2021, no protokol o odovzdaní je zo dňa 12.04.2022 a samotné účtovanie úbytku na 042 bolo uskutočnené až dňa 06.03.2024. Nezaúčtovaním do obdobia, s ktorým prevod časovo a vecne súvisel bol porušený § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je povinnosť účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii organizácie. Rovnako tak v roku 2024 bol účtovaný úbytok z účtu 042 „*Rekonštrukcie podchodu Saratov a bezbariérový vstup*“, kedy preberacie konanie bolo 14.03.2022 a prevzatie „*Optickej prípojky*“ na tomto objekte je zo dňa 22.03.2021. Deň uskutočnenia účtovného prípadu je upravený v § 2 Postupov účtovania. Oneskorené odúčtovanie z majetku a zúčtovanie transferu z rozpočtu obce skresľuje účtovnú závierku roka.

Za účtovné obdobie rokov 2022 až máj 2025 sa tak podarilo identifikovať, doložiť, odovzdať, odpísať z účtu obstarania 042 a tým ponížiť jeho stav z pôvodných 77 675 104,53 Eur na doteraz neodpísanú sumu 70 807 631,39 Eur, čo predstavuje zníženie stavu za takmer 3,5 roka len o 8,8 %. Pohyby v jednotlivých rokoch zobrazuje tabuľka č. 3.

Tabuľka č. 3: Pohyby na účtoch 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku GIB v Eur

rok	k 01.01.	prírastok (obstaranie)	úbytok (zariadenie, presun)	k 31.12.
2022	77 675 104,53	1 564 994,71	5 782 795,41	73 457 303,83
2023	73 457 303,83	655 398,61	2 683 342,80	71 429 359,64
2024	71 429 359,64	0,00	621 728,25	70 807 631,39
k 31.5.2025	70 807 631,39	0,00	0,00	70 807 631,39

Zdroj: GIB Hlavné knihy 2022-2025, vlastné spracovanie

Kontrolovaný subjekt k 31.05.2025 eviduje obstaraný a k tomuto dátumu nezaradený majetok v sume 70 807 631,39 Eur, v tom suma 66 385 712,50 Eur je tvorená investíciami prevzatými v roku 1991 od VHMB. Z tejto sumy sa podarilo identifikovať k dnešnému dňu stále neodovzdaný majetok v sume 31 225 210,80 Eur, čo predstavuje 47% zo sumy prevzatej od VHMB.

Zostatok na účte 042 v sume 4 421 918,89 Eur predstavujú projekty nadobudnuté v GIB do roku 2021, ktoré sú k dnešnému dňu neodovzdané. V tom napríklad „*revitalizácia Jurigovho námestia a okolia*“ v sume 165 751,98 Eur, „*rekonštrukcia Michalskej veže*“ v sume 112 506,00 Eur, „*sanácia oporného múru na ulici L. Fullu-Dlhé Diely*“ v sume 249 206,25 Eur alebo „*vyňatie pôdy a práce na D61 Senecká-Vajnory*“ v sume 538 138,23 Eur.

Prechodom zamestnancov GIB na sekciu výstavby HMBA v rokoch 2021 a 2022 bolo zabezpečené plynulé pokračovanie prác na rozpracovaných projektoch a HMBA nadviazalo na aktivity spred roka 2021. Bolo potrebné súčasne s prechodom zamestnancov zúčtovať poskytnutý transfer na uvedené projekty na účte „355 – *Zúčtovanie transferov rozpočtu obce*“ a účtovne previesť tieto nedokončené investície do účtovníctva HMBA. Dňa 13.03.2023 GIB pripravil preberací Protokol č. 042/2023/02 pre presun zostatkov analytických účtov „*Nové stavby II*“, v ktorom sa konštatuje, že tento majetok bol obstaraný GIB-om na základe poverenia zriaďovateľa a celá dokumentácia ako aj spisové materiály týkajúce sa predmetných stavieb sa fyzicky odovzdávajú na sekciu výstavby HMBA. Predmetný protokol riaditeľ sekcie výstavby HMBA nepodpísal, stavby neprevzal a bývalí zamestnanci GIB, v tom čase už ako pracovníci sekcie výstavby HMBA mali

vypracovať na každú stavbu samostatné protokoly o odovzdaní a prevzatí majetku, keďže s nimi prešla všetka dokumentácia k relevantným projektom. Riaditeľ sekcie výstavby HMBA odsúhlasil uvedený postup. K dnešnému dňu však k odovzdaniu neprišlo.

Okrem nezaradeného majetku na účtoch obstarania 042 eviduje GIB k 31.12.2024 majetok nadobudnutý, prevzatý z PAMING a zverený do správy obcou v hodnote 5 029 775,57 Eur (viď. tabuľka č. 4), v tom sochy, pomníky a pamätníky od PAMING v sume 1 754 120,73 Eur. V roku 2022 a 2024 nenastal žiadny pohyb vyššie spomenutého majetku. V roku 2023 GIB zaradil do užívania 5 obstaraných investícií z účtu 042 a doúčtoval novonadobudnutý majetok - pitné fontány na hradnom vrchu zistené pri inventarizácii. Vyradený majetok predstavoval majetok, ktorého správa bola zmluvne prevedená na nového správcu Marianum. Počas výkonu kontroly bola podpísaná Zmluva o prevode správy č. MAGBO2500091 účinná od 05.07.2025 a správa majetku spolu 100 položiek v sume 4 823 996,76 Eur prešla na Marianum a bude odúčtovaná z majetkových účtov GIB.

Podľa dohody so zriaďovateľom päť položiek, ktoré sa nachádzajú v interiéri alebo aktuálne nie je možné zabezpečiť ich starostlivosť MARIANUM-om, ostanú naďalej v správe GIB.

Kontrolná skupina si vyžiadala hlavnú knihu GIB ku dňu 31.05.2025 a vypracovala k uvedenému dátumu prehľad majetku zobrazený v tabuľke č.4. Zároveň uvádza, že v roku 2025 do času ukončenia kontroly nenastal na účte 042 žiadny účtovný pohyb smerujúci k vysporiadaniu účtu.

Tabuľka č. 4: Prehľad majetku GIB v Eur k 31.05.2025

číslo účtu	názov účtu	2022	2023		2024
		počiatoč. stav k 1.1.2022	zaradenie / kúpa / zverenie	vyradenie / predaj / odzverenie	konečný stav k 31.12.2024
131	Softvér	8 005,20			8 005,20
211 000	stavby-Mikulášske schody	4 042,45		4 042,45	
212	stavby-Zámocké schody	40 536,66		40 536,66	
213	Stavby-fontány NKP	99 262,53		93 287,63	5 974,90
214	Stavby-fontány (nie NKP)	2 423 826,42	15 098,64	2 423 826,42	15 098,64
215	Stavby-Pamätníky, pomníky NKP	140 913,75			140 913,75
217	Stavby-podzemná požiarňa nádrž- Parčík Svoradová	21 917,68	11 541,00	33 458,68	
218	Ostatné stavby - NKP	500 000,00		500 000,00	
223	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	16 090,88		16 090,88	
223 000	PAMING-samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	1 183,67		1 183,67	
2311	OMV - Kamiq activ BL645ZE z KT MAG - odpisované	14 331,00			14 331,00
291	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	28 317,53		2 716,14	25 601,39
292	Technické zhodnotenie NKP - stĺp, pomník	143 304,80	176 409,94		319 714,74
293	Technické zhodnotenie NKP - fontána	213 149,40	2 358 758,50		2 571 907,90
294	Ostatný DHM - zverený MG	15 956,16	9 017,57		24 973,73
311 000	PAMING-pozemky	1 134 685,08	3 450,51	1 138 135,59	
311 001	Hradbový a parkanový múr s baštami-vežami pozdĺž Staromestskej ul.	49 691,30		49 691,30	
311 003	Parčík Svoradová, parc. č. 691/3, 691/8	14 618,60		14 618,60	
321 002	Pomníky, Pamätníky - ZL	1 911 348,71		8 094,39	1 903 254,32
	Spolu	6 781 181,82	2 574 276,16	4 325 682,41	5 029 775,57

Zdroj: GIB Hlavné knihy 2022-2024, vlastné spracovanie

Čiastkové kontrolné zistenia GIB:

- Nedodržanie § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je GIB povinný účtovať tak, aby účtovná závierka poskytla verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii kontrolovaného subjektu. Proces odovzdania niektorých dokončených projektov bol vykonaný ešte v rokoch 2021 a 2022, napriek tomu GIB účtoval o tejto skutočnosti (o úbytku majetku) až v nasledujúcich účtovných obdobiach.
- Nesprávne použitie analytického účtu pri odúčtovaní “zmarených investícií” a všetky odsúhlasené nevyužiteľné projektové dokumentácie zostali v účtovníctve na samostatných analytických účtoch k dnešnému dňu v evidencii.
- Proces odúčtovania bytových domov budovaných VHMB a prevzatých do účtovníctva GIB, ktoré sú vo vlastníctve tretích osôb z procesu predaja bytov v 90. rokoch podľa zákona o vlastníctve bytov do osobného vlastníctva nie je zachytený v účtovníctve GIB. Rovnako iný majetok obstaraný VHMB ako sú vodovody, alebo kolektory tvoria k dnešnému dňu najväčšiu položku nedoriešených investícií.

Čiastkové kontrolné zistenia GIB a HMBA:

- Stav účtov obstarania majetku a zostatkovej ceny zaradeného majetku obstaraného z prostriedkov zriaďovateľa nezodpovedá stavu účtov triedy 355 - zúčtovanie transferu. Dlhodobý je tu vykazovaný rozdiel, ktorý je k dnešnému dňu nezistený a každoročne skresľuje účtovné výkazy organizácie v sume 141 485,30 Eur. V dokumentoch pre odsúhlasenie zostatku so zriaďovateľom je súčet položiek k odsúhlaseniu umelo upravený manuálnym zásahom do vzorca a tak výsledok neodzrkadľuje reálnu sumu.
- Neodovzdané a neprevzaté rozpracované projekty ukončené v roku 2021 v GIB, v ktorých sa pokračovalo a dokončené boli sekciou výstavby HMBA a majú tvoriť súčasť obstarávacej ceny v účtovníctve HMBA.

Odporúčanie GIB:

- Účtovne doriešiť bytové domy na základe zmeny vlastníctva tretích osôb v súlade s § 6 Zásad hospodárenia z r. 2023, schválených uznesením MsZ č. 342/2023, interným predpisom č. 21/2007 Smernicou pre vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov účtovnej jednotky GIB (čl. 4 ods. 2 a čl.5), so zákonom o majetku obcí a s Štatútom HMBA.
- Odovzdať všetky projekty (tzv. „*Nové stavby II.*“) zriaďovateľovi, nakoľko aj projektová dokumentácia bola odovzdaná prechodom zamestnancov na sekciu výstavby HMBA.

Odporúčanie GIB a HMBA:

- Vysporiadať inventarizačné rozdiely na účtoch 042 a 355 tak, aby verne a pravdivo zobrazovali stav majetku a záväzkov organizácie.

Odporúčanie HMBA:

- Prevziať všetky projekty (tzv. „*Nové stavby II.*“) od GIB, nakoľko aj projektová dokumentácia bola odovzdaná prechodom zamestnancov na sekciu výstavby HMBA.

1.2.5 Základná finančná kontrola

Kontrolná skupina preverila vykonávanie základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) k protokolom o vecnom odovzdaní a prevzatí zostatku obstarávacieho účtu, dokončeného a nedokončeného diela, ktoré neboli podpísané a prevzaté HMBA. Kontrolou bola zistená absencia vykonávania ZFK, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 1 a ods. 2 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolná skupina výberovým spôsobom overila vykonávanie ZFK na protokoloch prevzatých HMBA a zistila, že na protokoloch:

č. 211/01/0004/2022/20, č. 241/01/0018-20/2021/2022/001, č. 04220/1260100042021/2022/14, č. 211/01/0012/2023/2024/03 absentuje pri zodpovednom zamestnancovi vyjadrenie v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolná skupina pri vyššie uvedených protokoloch v súvislosti s výkonom ZFK ďalej zistila, že pri overení súladu finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole pri zodpovednom zamestnancovi absentuje dátum overenia.

Vyššie uvedené zistené skutočnosti pri výkone ZFK sú v rozpore s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, nakoľko osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, **dátumu** vykonania základnej finančnej kontroly a **uvedením vyjadrenia, či** finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, či vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo či poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Kontrolná skupina pri kontrole ZFK na protokole č. 211/01/0012/2023/2023/03 zistila, že pri výkone ZFK absentuje označenie z výberu možností v súlade s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Čiastkové kontrolné zistenia GIB:

- Porušenie § 7 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole z dôvodu nevykonania ZFK pri protokoloch, ktoré neboli podpísané a prevzaté zriaďovateľom.
- Porušenie § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole z dôvodu absencie vyjadrenia zodpovedného zamestnanca a dátumu overenia finančnej operácie zodpovedným zamestnancom pri protokoloch, ktoré boli prevzaté zriaďovateľom.
- Nedodržanie § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole z dôvodu absencie označenia z výberu možností týkajúcich sa skutočností podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolná skupina zlúčila vyššie uvedené tri kontrolné zistenia do jedného zistenia, a to: „*Nedodržanie § 6 ods. 4 a § 7 ods. 1 až 3 zákona o finančnej kontrole.*“

Odporúčania GIB:

- Dodržiavať pri výkone ZFK § 7 ods. 1 až 3 zákona o finančnej kontrole.
- Označovať výber z možností týkajúcich sa skutočností podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Vykonané opatrenie k odporúčaniu č. 1) považujeme za **č i a s t o č n e s p l n e n é**.

○ **Odporúčanie č. 2):**

„*Prehodnotiť tvorbu opravných položiek a vylúčiť z majetku ten majetok, ktorý nemá využiteľný potenciál.*“

○ **Odpoveď kontrolovaného subjektu:**

GIB sa vo svojej správe k plneniu opatrení nevyjadril samostatne k odporúčaniu č. 2, pre toto odporúčanie je platná odpoveď kontrolovaného subjektu k odporúčaniu č. 1) a 2) súčasne.

○ **Preverenie stavu plnenia opatrenia:**

1.2.6 Opravné položky GIB

GIB účtoval opravné položky k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku - k vodovodom v DNV a Lamači v roku 2015 v sume 6 262 203,61 Eur. V roku 2015 z celkovej sumy nezaradeného hmotného majetku v sume 76 956 553,91 Eur boli aktívne stavby len v sume 4 407 332,94 Eur. Zo zvyšnej sumy 72 549 220,97 Eur boli investície v hodnote 997 569,49 Eur označené ako projektová dokumentácia – „*zmarené investície*“.

K nim boli opravné položky doúčtované v nasledujúcom roku 2016. V tom istom roku bola doúčtovaná OP aj na „BVS-Vodovod 2. st. DNV“ v sume 11,56 Eur ako korekcia odpisov a na „BVS-Vodovod-III.TLP, LAMAČ“ v sume 1 756,57 Eur. Korekcia odpisov v sume 1 756,56 Eur na vodovod Lamač bola účtovaná aj v roku 2017. Pohyb na účtoch opravných položiek, ich tvorba a zúčtovanie je zobrazené v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5: Tvorba a zúčtovanie opravných položiek v Eur

rok	tvorba(+)/zúčtovanie(-) OP v roku	stav OP podľa súvahy k 31.12.
2015	6 262 203,61	6 262 203,61
2016	999 337,61	7 261 541,22
2017	1 756,56	7 263 297,78
2018	0,00	7 263 297,78
2019	0,00	7 263 297,78
2020	-20 200,54	7 243 097,24
2021	0,00	7 243 097,24
2022	-999 337,62	6 243 759,62
2023	0,00	6 243 759,62
2024	0,00	6 243 759,62

Zdroj: Súvaha Úč. ROPO SFOV 1-01 za roky 2015-2024, vlastné spracovanie

V súvislosti s dokladmi absentujúcimi už v delimitačnom protokole z roku 1991 medzi VHMB a GIB, boli **v roku 2018** vytvorené opravné položky k prevzatým investíciám v sume 60 140 184,75 Eur. HMBA e-mailom zo dňa 28.01.2019 požiadalo príspevkovú organizáciu GIB o zrušenie opravnej položky k účtu 042 s odôvodnením, že ide o závažný krok, ktorý má vzhľadom na jej výšku podstatný vplyv na náklady HMBA. Pri tvorbe opravnej položky **zriaďovateľ odporúča** postupovať podľa Zásad hospodárenia s majetkom HMBA, **ktoré v skutočnosti tvorbu opravných položiek neupravujú**. Na základe požiadavky zriaďovateľa bola opravná položka zrušená a GIB opätovne požiadala o metodické usmernenie ako postupovať v rámci vysporiadania predmetného majetku.

V roku 2020 bola pri odovzdaní vodojemu „SO06-Hl.mesto SR BA“ zrušená opravná položka v sume 20 200,54 Eur.

Na základe Zápisnice škodovej komisie zo dňa 19.12.2022, ktorá ešte v roku 2016 identifikovala zoznam nevyužitej projektovej dokumentácie, bola z účtu odúčtovaná suma zmarených investícií – nevyužiteľná projektová dokumentácia vo výške 999 337,62 Eur. Zároveň tá istá suma bola zaúčtovaná ako zrušenie opravných položiek k obstarávanému majetku.

V inventarizácii GIB k 31.12.2022 je pri inventarizácii opravných položiek na účtoch 094 - opravné položky uvedené: „Na základe pokynu Magistrátu Hl. mesta SR BA nebola účtovaná opravná položka k obstaraným investíciám pred rokom 1991 VHMB vo výške 54 958 309,76 Eur. Nakoľko GIB nedisponuje dokladmi, na základe ktorých by vedel preukázať hodnotu investícií obstaraných na účte 042 pred rokom 1991 VHMB bude žiadať HMBA o určenie ďalšieho postupu a spoluprácu. Predmetné investície mali byť už dávno zaradené do HIM a odpísané vo výške 54 958 309,76 Eur.“

Stav opravných položiek k 31.12.2024 je uvedený v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6: Stav opravných položiek k 31.12.2024 v Eur

Opravná položka k majetku:	Suma
BVS-Vodovod 2. st. DNV	1 146 540,64
BVS-Vodovod-III.TLP, LAMAČ	1 893 216,94
BVS-Vodovod IV. TLP, LAMAČ	42 346,72
BVS-Vodovod V. TLP, LAMAČ	731,66
BVS-Vodovod 1. st. DNV	3 160 923,66
S p o l u:	6 243 759,62

Zdroj: GIB Hlavná kniha 2024

Vzhľadom na absenciu a nepodloženie relevantných informácií a podkladov k tvorbe opravných položiek v roku 2015 k vodovodom, absentujúce odôvodnenie, výpočet, opodstatnenosť, objektívnosť a primeranosť odhadu kontrolná skupina sa k tvorbe a zúčtovaniu OP nemôže relevantne vyjadriť. Po dokončení procesu odovzdania vodovodov BVS budú opravné položky odúčtované tak, ako sa GIB vyjadril vo svojom stanovisku.

Vykonané opatrenie k odporúčaniu č. 2) považujeme za č i a s t o č n e s p l n e n é.

○ **Odporúčanie č. 3)**

„Podľa Správy NKÚ zriaďovacia listina neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý bol zverený do správy príspevkovej organizácie GIB. Správca majetku nebol uvedený na listoch vlastníctva v zmysle katastrálneho zákona, preto je nevyhnutné dať do súladu zriaďovaciu listinu so zákonom.“

○ **Odpoveď kontrolovaného subjektu:**

„GIB niekoľkokrát kontaktoval zriaďovateľa tak telefonicky, ako aj emailom za účelom úpravy zriaďovacej listiny GIB, tak, aby obsahovala úplný a aktuálny súpis zvereného majetku, t. j. vecnú a finančnú špecifikáciu majetku, ktorý je GIB zverený do správy, ako aj za účelom zabezpečenia zápisu GIB ako správcu nehnuteľného majetku HMBA na príslušné listy vlastníctva.“

Nakoľko GIB ako príspevková organizácia bude zrušená, predpokladáme, že k úprave zriaďovacej listiny a ani k zápisu GIB ako správcu nehnuteľného majetku HMBA na listy vlastníctva nedôjde. GIB z uvedeného dôvodu zaslal emailom dňa 28.09.2022 sekcii správy nehnuteľností HMBA karty majetku fontán a pomníkov, z dôvodu prípravy zverenia do majetku organizácii Marianum.

Časť zvereného majetku prešla do správy príspevkovej organizácii Marianum – pohrebníctvo mesta Bratislavy k 01.01.2024. Ostatná časť zvereného majetku prejde do správy príspevkovej organizácii Marianum – pohrebníctvo mesta Bratislavy v zmysle uznesenia MsZ č. 853/2025 zo dňa 24.04.2025, v ktorom schválilo zverenie umeleckých diel vo verejnom priestore do správy príspevkovej organizácie Marianum – Pohrebníctvo mesta Bratislavy – viď príloha Zoznam umeleckých diel, k 15.06.2025.“

○ **Preverenie stavu plnenia opatrenia:**

1.2.7 Zriaďovacia listina

V zmysle § 21 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy zriaďovacia listina obsahuje označenie zriaďovateľa, názov organizácie, sídlo, identifikačné číslo, formu hospodárenia, dátum zriadenia, vymedzenie predmetu činnosti, označenie štatutárneho orgánu, vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý bol príspevkovej organizácii zverený do správy pri jej zriadení a určenie doby, na ktorú sa organizácia zriaďuje. K prevereniu stavu plnenia opatrenia kontrolná skupina uvádza, že súčasťou Zriaďovacej listiny GIB schválenej uznesením MsZ HMBA zo dňa 19.11.2009, sú Dodatok č. 1 účinný dňom 01.11.2011, Dodatok č. 2 účinný dňom 01.01.2013 a 4 nasledujúce prílohy k Zriaďovacej listine:

- Príloha č. 1 Vecné a finančné vymedzenie majetku - pozemky k 30.11.2012 obsahujúca súpis 23 pozemkov v celkovej hodnote 1 159 086,19 Eur,
- Príloha č. 2 Vecné a finančné vymedzenie majetku - stavby k 30.11.2012 obsahujúca 1 stavbu v hodnote 4 042,45 Eur,
- Príloha č. 3 Vecné a finančné vymedzenie majetku - fontány k 30.11.2012 obsahujúca súpis 56 fontán v celkovej hodnote 1 373 457,48 Eur,
- Príloha č. 4 Vecné a finančné vymedzenie majetku – pomníky, pozemky k 30.11.2012 obsahujúca súpis 99 pomníkov a pozemkov v celkovej hodnote 1 184 068,51 Eur.

MsZ uznesením č. 369/2023 dňa 23.11.2023 schválilo **uzatvorenie Dodatku č. 3** k Zriaďovacej listine GIB, ktorého predmetom je súpis nehnuteľného majetku zvereného zriaďovateľom GIB, ktorý bude uvedený

v Prílohe č. 1 k Zriaďovacej listine a zároveň **prevod správy** zvereného majetku vo vlastníctve HMBA zo správy GIB do správy Marianum podľa § 6a ods.1 písm.1 b) zákona o majetku obcí a podľa čl. 85 Štatútu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy v súčinnosti s § 6 ods. 4 písm. b) Zásad hospodárenia s majetkom HMBA z r. 2023 za účelom poskytovania a zabezpečovania všetkej činnosti súvisiacej s udržiavaním, pamiatkovou obnovou a prevádzkou objektov, drobných stavieb a nehnuteľností v Bratislave tvoriacich predmet prevodu správy a uzatvorenie zmluvy o prevode správy.

Zmluva o prevode správy č. 118807352300 medzi vlastníkom HMBA, pôvodným správcom GIB a novým správcom Marianum bola uzatvorená dňa 29.12.2023. Celková hodnota predmetu prevodu správy predstavuje podľa zmluvy súpis 80 položiek majetku v obstarávacej sume 4 268 519,39 Eur (zostatková suma majetku predstavuje sumu 2 992 077,12 Eur).

Dodatok č. 3 k Zriaďovacej listine s dátumom účinnosti 01.01.2024, ktorý v čl. VII „*Správa majetku*“ nahrádza bod 3 z Dodatku č. 2 k Zriaďovacej listine s pôvodným znením „*Súpis nehnuteľného majetku zvereného zriaďovateľom Generálnemu investorovi Bratislavy vrátane jeho finančného vymedzenia je uvedený v prílohe č.1 (pozemky), v prílohe č. 2 (stavby), v prílohe č. 3 (fontány) a v prílohe č. 4 (pomníky, pozemky).*“ na znenie „*Súpis nehnuteľného majetku zvereného zriaďovateľom Generálnemu investorovi Bratislavy vrátane jeho finančného vymedzenia je uvedený v Prílohe č. 1 (pomníky, pozemky, pamätníky a pamätné tabule).*“

Z textácie bodu 3 Dodatku č. 3 k Zriaďovacej listine jednoznačne nevyplyva, či majetok uvedený v Prílohe č. 1 dodatku nahrádza príp. dopĺňa existujúce Prílohy č. 1 až č. 4. Porovnaním Príloh k zriaďovacej listine kontrolná skupina zistila, že nová Príloha č. 1 obsahovala časť majetku zvereného GIB uvedenú v Prílohách č. 3 a č. 4 k Zriaďovacej listine (s vymedzením majetku k 30.11.2012 príp. zvýšeného o technické zhodnotenie) a časť nového majetku, ktorý pôvodne GIB v správe nemal.

Príloha č. 1 Dodatku č. 3 vo vecnom a finančnom vymedzení majetku ku dňu 31.10.2023 obsahuje súpis 99 položiek majetku v celkovej hodnote 1 341 214,25 Eur a nie, ako je uvedené v sumáre prílohy k vymedzeného majetku, kde je uvedená suma 836 484,70 Eur.

Okrem uvedeného zistenia, kontrolná skupina porovnala súpis vymedzeného majetku ku dňu 31.10.2023 uvedeného v Prílohe č. 1 s predmetom prevodu správy zo Zmluvy o prevode správy č. 118807352300 a konštatuje, že v mnohých prípadoch navzájom nekorešpondujú parcelné čísla príp. určenie zvereného majetku.

Práva a povinnosti správcu v § 6 ods. 5 Zásad hospodárenia s majetkom HMBA z r. 2023 upravujú zmeny v údajoch zvereného majetku nasledovne: „*Hlavné mesto a správca sú povinní sa navzájom informovať o zistených zmenách v údajoch zvereného majetku vyplývajúcich najmä z geometrického plánu, rozhodnutia alebo iného individuálneho právneho aktu okresného úradu, katastrálneho odboru, z chyby v písaní alebo zo sčítacej chyby. Hlavné mesto o zmene vyhotoví písomný záznam, ktorý doručí správcovi za účelom aktualizácie evidencie zvereného majetku a následne v prípade potreby zmeny údajov v protokole vyhotoví dodatok k protokolu a upraví zriaďovaciu listinu organizácie.*“

Ďalej kontrolná skupina zisťovala, či pri majetku uvedeného v Zmluve o prevode správy č. 118807352300, ktorá nadobudla účinnosť dňa 30.12.2023 bol na listoch vlastníctva zapísaný správca Marianum. Výberovým spôsobom kontrolná skupina zistila, že majetok prevedený do správy Marianum nebol na listoch vlastníctva aktualizovaný. Dňa 23.06.2025 obdržala kontrolná skupina e-mailom vyjadrenie: „*Marianum ako správca zatiaľ nebol zapísaný do listov vlastníctva, túto záležitosť rieši Útvar správy mestských podnikov...(gestor).*“ Kontrolná skupina konštatuje nesúlad právneho a faktického stavu.

Preverením kontrolná skupina zistila, že GIB nezverejnil Zmluvu o prevode správy č. 118807352300 z roku 2023 v centrálnom registri zmlúv, ako mu ukladá §5a Infozákona.

MsZ uznesením č. 853/2025 dňa 24.04.2025 schválilo **uzatvorenie Dodatku č. 4** k Zriaďovacej listine GIB, ktorého predmetom je súpis 100 položiek nehnuteľného majetku zvereného zriaďovateľom GIB, ktorý bude uvedený v Prílohe č.1 k Zriaďovacej listine a zároveň **prevod správy** zvereného majetku vo vlastníctve HMBA zo správy GIB do správy Marianum za účelom jeho prevádzky, správy, údržby a obnovy.

Dodatok č. 4 v čase výkonu kontroly nebol kontrolnej skupine predložený. Zmluva o prevode správy č. MAGBO2500091 (ďalej len „zmluva“) bola uzavretá 30.06.2025 (HMBA a Marianum ju zverejnilo dňa 04.07.2025). Celková hodnota predmetu prevodu správy ku dňu 31.03.2025 predstavuje podľa zmluvy 100 položiek v zmluve uvedenej sume 4 823 996,76 Eur, následne v zmluve slovom uvedená formálna chyba sumy „štyri milióny šesťpäťdesiatosemtisíc sedemdesiatdva eur a sedemdesiatšesť eurocentov“.

HMBA sa k uvedenému prevodu vyjadrilo nasledovne: „*Oddelenie kultúry v priebehu septembra až decembra 2024 zaevidovalo celkom 105 majetkových kariet podľa majetkovej evidencie GIB, zahŕňajúcich najmä umelecké diela, pamätné tabule, pitné fontány či technické zhodnotenia vybraných majetkových položiek. Vyplývajú z implementačného plánu auditu organizácie Marianum z roku 2022 bod č. 4., v ktorom bolo navrhnuté, aby sa spojila starostlivosť o umelecké diela vo verejnom priestore, oddelenie kultúry aktuálne dokončuje proces prevodu správy týchto majetkových položiek z organizácie GIB do správy Marianum...S cieľom zabezpečiť dostatočný časový priestor potrebný pre plynulý zánik organizácie GIB, bolo na stretnutí dňa 24.01.2025 medzi zástupcom riaditeľa magistrátu, oddelením kultúry, oddelením správy nehnuteľností, oddelením majetkových vzťahov, oddelením vnútornej právnej podpory a zástupcami organizácií GIB a MARIANUM, dohodnuté, že zvyšných päť položiek, ktoré sa nachádzajú v interiéri alebo aktuálne nie je možné zabezpečiť ich starostlivosť, ostanú nadalej v správe GIB. Predmetné položky sú uvedené v Prílohe č. 1 k schválenému Dodatku č. 4 k Zriaďovacej listine Generálneho investora Bratislavy.*“

Čiastkové kontrolné zistenie GIB:

- Nedodržanie §5a Infozákona nezverejnením Zmluvy o prevode správy č. 118807352300 povinnou osobou v centrálnom registri zmlúv.

Čiastkové kontrolné zistenia HMBA:

- Nedodržanie § 6 ods. 5 Zásad hospodárenia s majetkom HMBA, ktoré upravuje zmeny v údajoch zvereného majetku.
- Nedodržanie § 19 písm. a) katastrálneho zákona.
- Nesúlada právneho a faktického stavu na listoch vlastníctva.

Odporúčania HMBA:

- Aktualizovať Zriaďovaciu listinu GIB v súlade s aktuálnym stavom.
- Aktualizovať listy vlastníctva v súlade so skutočným stavom.

1.2.8 Správa zvereného majetku z pohľadu účtovníctva

Zverené pozemky v účtovníctve GIB k 31.12.2021 tvorili pozemky na Hradnom vrchu (v sume 1 184 376,35 Eur) a parčík Svoradova (v sume 14 618,60 Eur). Dňa 02.11.2023 bola účtovaná zmena ceny na Hradnom vrchu - ostatná plocha v sume 3 450,51 Eur, o ktorú sa hodnota zverených pozemkov zvýšila. Toto účtovanie sa premietlo aj v účtovníctve HMBA. V tom istom roku došlo k „odzvereniu“ všetkých týchto pozemkov spolu v hodnote 1 202 455,49 Eur. GIB vyradil z majetku tieto pozemky dňom 30.12.2023 a k dnešnému dňu neeviduje žiadne zverené pozemky.

Prehľad pohybu na účte HMBA „355132 1006 1 001-Pozemky zverené - GIB“ súhlasí so stavom vedeným v účtovníctve GIB.

HMBA eviduje stav na účte „355132 1006 2 001-Budovy zverené – GIB“ k 31.12.2024 v sume 1 517 383,21 Eur, ktorú kontrolná skupina porovnala na evidenciu zvereného majetku v účtovníctve GIB. Ide o majetok, ktorý predstavujú pomníky, pamätníky a fontány. Kontrolná skupina porovnala stavy účtov, hodnoty zvereného majetku v GIB a v hlavnej knihe HMBA a konštatuje, že účtovný stav zvereného majetku spolu s účtovným stavom nezúčtovaných transferov rozpočtu obce v súčte bol v roku 2022 opravený a k 31.12.2024 súhlasí na obe evidencie. Kontrolná skupina upozorňuje, že nie je možné rozčleniť a oddeliť hodnotu zvereného majetku

od hodnoty nezúčtovaných kapitálových transferov v účtovníctve. Priebeh vytvárania protokolov a ich príloh k zriaďovacej listine opísaný v časti 2.7 nasvedčuje tomu, že účtovná evidencia, ako sprievodný znak nekoordinovaného postupu nezodpovedá skutočnosti.

Tabuľka č. 7: Prehľad zvereného majetku k 31.12.2024 v Eur

názov účtu	2021	2022	2023	2024
Zúčtovanie KT z rozpočtu mesta - aktívne stavby od r. 2016	-4 924 804,37	-2 435 820,51	-1 620 767,54	-999 039,29
Stavby-Zámocké schody	-29 237,02	-27 210,10	0,00	
Ostatné stavby-NKP	-500 000,00	-500 000,00	0,00	
Stavby-požiarna nádrž Parčík Svoradová	-11 725,81	-11 287,45	0,00	
Pomníky, pamätníky – Tech .zhodnot. NKP odpisované	-131 601,28	-128 735,08	-299 926,58	-293 532,02
Pomníky, pamätníky -obstar .cena. NKP	-140 913,75	-140 913,75	-140 913,75	-140 913,75
Pomníky, pamätníky -obstar .cena. nie NKP	-277 596,85	-277 596,85	-277 596,85	-277 596,85
Zúčtovanie KT PO z RM - GIB	-65 795 019,43	-64 040 898,70	-64 032 804,31	-64 032 804,31
Stavby-Mikulášske schody	-2 182,57	-1 980,37	0,00	
Fontány-zverené ,odpisované + TZ (nie NKP)	-1 258 294,48	-1 215 200,77	0,00	
Fontány-zverené NKP	-99 262,53	-99 262,53	-5 974,90	-5 974,90
Fontány-zverené TZ NKP	-204 623,40	-200 360,40	-196 097,40	-191 834,40
Fontány-zverené TZ fontána Družby	0,00	0,00	-1 161 559,87	-1 138 094,95
KT - Kamiq Activ	-6 866,75	-3 283,91	0,00	
Ostatný DHM	-13 613,17	-10 953,73	-16 309,86	-12 147,42
S p o l u v účtovníctve GIB	-73 395 741,41	-69 093 504,15	-67 751 951,06	-67 091 937,89
Budovy zverené - GIB	1 672 458,40	1 613 325,73	1 555 288,93	1 517 383,21
Ostatné nakúpené z KT - GIB	71 722 348,69	67 479 244,10	66 196 662,13	65 574 554,68
S p o l u v účtovníctve HMBA	73 394 807,09	69 092 569,83	67 751 951,06	67 091 937,89
rozdiel	- 934,32	- 934,32	-	-

Zdroj: Hlavné knihy GIB a HMBA, vlastné spracovanie

Hodnotu zvereného majetku sa kontrolnej skupine nepodarilo identifikovať, nakoľko prílohy k zriaďovacej listine a ich viaceré zmeny a aktualizácie nekorešpondovali so stavom na majetkových účtoch a účtoch zúčtovania transferu z rozpočtu obce na oboch stranách. Evidencia zvereného majetku vzhľadom na historicky prevzaté pamiatky: pomníky, pamätníky a fontány, ktorých správcom bola Mestská správa pamiatkovej starostlivosti a ochrany prírody (MSPSaOP) od roku 1968 do roku 1990, následne do roku 2012 PAMING a od roku 2013 GIB, nebolo možné skontrolovať na stavy účtov, zobrazené v účtovnej závierke.

Kontrolnej skupine bol predložený e-mail z oddelenia kultúry HMBA zo dňa 16.07.2024, v ktorom sa v súvislosti s majetkovou evidenciou umeleckých diel vo verejnom priestore konštatuje: „Mnohé diela, ktoré sú zverené do správy GIB a Marianum, na Magistráte neevidoval nikto. Od 01.05. nastala na Magistráte zmena v Organizačnom poriadku, na základe ktorej oddelenie kultúry vedie majetkovú evidenciu umeleckých diel vo verejnom priestore.“

Podnikateľská činnosť GIB v rokoch 2023 a 2024 skončila so stratou. GIB v roku 2023 vykázal z podnikateľskej činnosti stratu vo výške 372,41 Eur a v roku 2024 stratu vo výške 331,47 Eur. Podľa § 28 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, „ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti k 30. septembru rozpočtového roka strata, je vedúci rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie povinný zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná alebo urobiť také opatrenia na

ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala. “ Kontrolná skupina poukazuje na nedodržanie § 28 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Čiastkové kontrolné zistenia GIB:

- Nedodržanie § 28 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
- Nedodržanie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve. Evidencia zvereného majetku na majetkových kartách a v účtovníctve GIB je nedostatočná, nesúhlasí so stavom účtu 355 - majetok zverený GIB u zriaďovateľa.

Odporúčania GIB:

- Postupovať v súlade s § 28 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
- Zaevidovať všetok zverený majetok a ako správca zvereného majetku evidovať v operatívnej evidencii presný pohyb zvereného majetku (zverenie, oprávky, odzverenie, zostatková cena) a odsúhlasiť zostatkovú cenu tohto majetku so zriaďovateľom.

Vykonané opatrenie k odporúčeniu č. 3) považujeme za **n e s p l n e n é**.

1.3 Aktuálny stav plnenia opatrení:

p. č.	Odporúčanie	Hodnotenie kontrolóra
1.	<i>Vzhľadom na skutočnosť, že ide o významnú položku v účtovnej závierke, kontrolná skupina odporúča, aby bola vytvorená komisia, ktorá sa pokúsi identifikovať a dohľadať jednotlivé zložky majetku, tak aby mohli byť zaradené do majetku účtovnej jednotky. V opačnom prípade je nutné majetok vyradiť, a to aj s ohľadom na závery kontroly správy NKÚ zo dňa 18.9.2020.</i>	čiastočne splnené
2.	<i>Prehodnotiť tvorbu opravných položiek a vylúčiť z majetku ten majetok, ktorý nemá využiteľný potenciál.</i>	čiastočne splnené
3.	<i>Podľa Správy NKÚ zriaďovacia listina neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý bol zverený do správy príspevkovej organizácie GIB. Správca majetku nebol uvedený na listoch vlastníctva v zmysle katastrálneho zákona, preto je nevyhnutné dať do súladu zriaďovaciu listinu so zákonom.</i>	nesplnené

Kontrolná skupina konštatuje, že v procese prípravy preberacích a odovzdávacích protokolov dochádzalo k formálnym chybám, duplicitne odovzdávanému majetku, nepresnej formulácii popisu majetku, nepresným číselným údajom v sumách a v súčtoch tabuľkových príloh k protokolom. Počas komunikácie s preberajúcimi oddeleniami HMBA a po dohodnutých zmenách v zoznamoch neboli následne pripravené protokoly aktualizované a dochádzalo často k duplicitne, ako napríklad majetok vyradený škodovou komisiou v sume 969 739,79 Eur a iný už odovzdaný majetok, ktorý sa opakovane uvádzal aj v protokole č. 042/2023/02 na sumu 6 065 846,86 Eur.

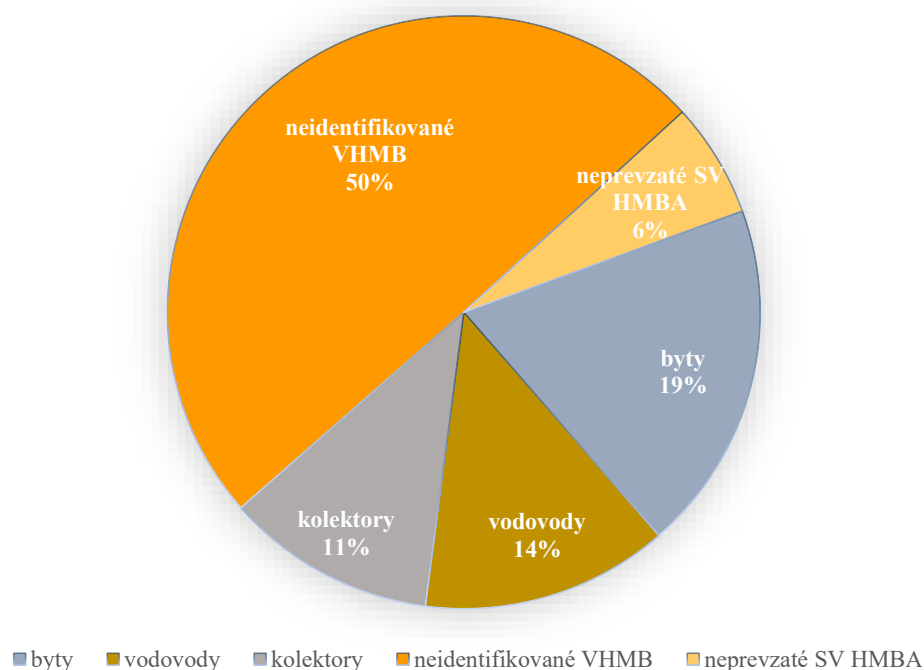
Najväčší podiel na hodnote nezaradeného majetku tvoria prevzaté investície z roku 1991 od VHMB, pričom už v tom čase absentovali preukazne doklady, z ktorých by sa dal tento majetok identifikovať. Na účte 042 je aktuálne stav majetku v sume 70 807 631,39 Eur, v tom sumu 66 385 712,50 Eur tvoria investície z r. 1991 od VHMB, čo predstavuje až 94 % podiel z majetku na účte 042. Ostatný neodpísaný a neprevzatý majetok vo výške 4 423 687,00 Eur, čo predstavuje 6 % z hodnoty účtov 042, tvoria projekty, ukončené rozhodnutím o zrušení GIB-u v roku 2021 a 2022, ktoré zamestnanci GIB-u prechodom na sekciu výstavby prevzali do

HMBA, kde sa v niektorých aktivitách pokračovalo v obstarávaní v HMBA. Všetka dokumentácia a spisové materiály týkajúce sa predmetných stavieb sa fyzicky premiestnili k zriaďovateľovi, ale k dnešnému dňu sú účtovne nevysporiadané (viď. Časť 2.4. Evidencia a pohyby na účtoch obstarania majetku z pohľadu účtovníctva).

GIB náročným dohľadom identifikoval zo sumy investícií od VHMB 47 % podiel majetku, t. j. sumu 31 225 210,88 Eur (pozostávajúcu z kolektorov v HJ Bratislavy v sume 8 811 117,14 Eur, bytových domov v sume 13 544 029,75 Eur a vodohospodárskych stavieb v sume 9 563 063,99 Eur).

Kontrolná skupina uvádza, že 50 % podiel hodnoty účtov 042 tvoria stále neidentifikované stavby VHMB. V minulosti bol s riaditeľom sekcie financií HMBA dohodnutý postup odpísania z účtu 042 všetkých položiek z tohto zoznamu, ktorých hodnota nepresahuje 1 000,00 Eur. Zoznam nebol kontrolnej skupine predložený. Stav majetku na účtoch obstarania majetku je v % vyjadrení zobrazený v grafe č.3.

Graf č. 3: Aktuálny stav majetku na účtoch obstarania majetku v %



Zdroj: Hlavná kniha k 31.05.2025, vlastné spracovanie

1.4 Zistenia a odporúčania

V rámci kontroly splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 2/2022 kontrolná skupina konštatuje viaceré nedostatky bližšie zosumarizované v bode 1.4.1 a k nim zosumarizované odporúčania popísané v bode 1.4.2.

1.4.1 Zistenia

1.4.1.1 Zistenia GIB

1. Nedodržanie čl. 4 Štatútu škodovej komisie GIB.
2. Nepostupovanie podľa Smernice k činnosti vyradovacej a likvidačnej komisie zriadenej na GIB.
3. Nedodržanie § 19 a § 31 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
4. Nekoordinovaný zdĺhavý proces riešenia vysporiadania účtu 042.

5. Absencia dátumu prevzatia protokolov zo strany HMBA na protokoloch, ktoré boli v účtovníctve GIB zaúčtované v roku 2024.
6. Nepostupovanie v súlade s § 2 ods. 1 až 4 zákona o účtovníctve a § 6 Zásad hospodárenia s majetkom HMBA z r. 2023, v ktorých sú určené povinnosti správcu.
7. Absencia presnejšieho vymedzenia majetku: špecifikácia, rozmery, umiestnenie a lokalita, uvedenie katastrálneho územia, čísla listu vlastníctva, technický stav, dĺžka životnosti.
8. Duplicita odovzdávania tohto istého majetku viacerými protokolmi, formálne chyby v protokoloch, ich nesúlad s účtovným stavom a nepresné súčty tabuľkových príloh.
9. Nedostatočné zosúladenie skutočného stavu majetku na účte obstarania s právnym a účtovným stavom. Právne nevysporiadanie pozemkov pod prevádzanými stavebnými objektami a nehnuteľnosťami vo vlastníctve iných subjektov v prospech HMBA.
10. Nevykonanie inventarizácie v súlade s §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve, v súlade s § 6 ods.1 písm. f) Zásad hospodárenia s majetkom HMBA z r. 2022 a 2023. Inventarizácia javila známky formálneho prístupu k inventarizácii a absenciou fyzickej inventúry nastalo nesprávne vykazovanie stavu majetku na obstarávacom účte.
11. Nedodržanie § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je GIB povinný účtovať tak, aby účtovná závierka poskytla verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii kontrolovaného subjektu. Proces odovzdania niektorých dokončených projektov bol vykonaný ešte v rokoch 2021 a 2022, napriek tomu GIB účtoval o tejto skutočnosti (o úbytku majetku) až v nasledovných účtovných obdobiach.
12. Nesprávne použitie analytického účtu pri odúčtovaní “zmarených investícií” a všetky odsúhlasené nevyužiteľné projektové dokumentácie zostali v účtovníctve na samostatných analytických účtoch k dnešnému dňu v evidencii.
13. Proces odúčtovania bytových domov budovaných VHMB a prevzatých do účtovníctva GIB, ktoré sú vo vlastníctve tretích osôb z procesu predaja bytov v 90. rokoch podľa zákona o vlastníctve bytov do osobného vlastníctva nie je zachytený v účtovníctve GIB. Rovnako iný majetok obstaraný VHMB ako sú vodovody, alebo kolektory tvoria k dnešnému dňu najväčšiu položku nedoriešených investícií.
14. Stav účtov obstarania majetku a zostatkovej ceny zaradeného majetku obstaraného z prostriedkov zriaďovateľa nezodpovedá stavu účtov triedy 355 - zúčtovanie transferu. Dlhodobu je tu vykazovaný rozdiel, ktorý je k dnešnému dňu nezistený a každoročne skresľuje účtovné výkazy organizácie v sume 141 485,30 Eur. V dokumentoch pre odsúhlasenie zostatku so zriaďovateľom je súčet položiek k odsúhlaseniu umelo upravený manuálnym zásahom do vzorca a tak výsledok neodzrkadľuje reálnu sumu.
15. Neodovzdané a neprevzaté rozpracované projekty ukončené v roku 2021 v GIB, v ktorých sa pokračovalo a dokončené boli sekciou výstavby HMBA a majú tvoriť súčasť obstarávacej ceny v účtovníctve HMBA.
16. Nedodržanie § 6 ods. 4 a § 7 ods. 1 až 3 zákona o finančnej kontrole.
17. Nedodržanie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve. Evidencia zvereného majetku na majetkových kartách a v účtovníctve GIB je nedostatočná, nesúhlasí so stavom účtu 355 - majetok zverený GIB u zriaďovateľa.
18. Nedodržanie § 28 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
19. Nedodržanie §5a Infozákona nezverejnením Zmluvy o prevode správy č. 118807352300 povinnou osobou v centrálnom registri zmlúv.

1.4.1.2 Zistenia HMBA

1. Nepostupovanie v súlade s § 5 Zásad hospodárenia s majetkom HMBA z r. 2023, v ktorých sú určené povinnosti zriaďovateľa.
2. Stav účtov obstarania majetku a zostatkovej ceny zaradeného majetku obstaraného z prostriedkov zriaďovateľa nezodpovedá stavu účtov triedy 355 - zúčtovanie transferu. Dlhodobu je tu vykazovaný rozdiel, ktorý je k dnešnému dňu nezistený a každoročne skresľuje účtovné výkazy organizácie v sume 141 485,30 Eur. V dokumentoch pre odsúhlasenie zostatku so zriaďovateľom je súčet položiek

k odsúhlaseniu umelo upravený manuálnym zásahom do vzorca a tak výsledok neodzrkadľuje reálnu sumu.

3. Neodovzdané a neprevzaté rozpracované projekty ukončené v roku 2021 v GIB, v ktorých sa pokračovalo a dokončené boli sekciou výstavby HMBA a majú tvoriť súčasť obstarávacej ceny v účtovníctve HMBA.
4. Nedodržanie § 6 ods. 5 Zásad hospodárenia s majetkom HMBA, ktoré upravuje zmeny v údajoch zvereného majetku.
5. Nedodržanie § 19 písm. a) katastrálneho zákona.
6. Nesúlady právneho a faktického stavu na listoch vlastníctva.

1.4.2 Odporúčania

1.4.2.1 Odporúčania GIB

1. Vysporiadať evidenciu majetku v úzkej súčinnosti so zriaďovateľom.
2. Uvádzať na protokoloch dátum prevzatia protokolov zo strany HMBA.
3. Opätovne prehodnotiť duplicitne uvádzané investície v protokoloch, odstrániť formálne chyby v písaní a sčítacie chyby a porovnať stav majetku na odovzdanie s majetkom zisteným vykonanou mimoriadnou inventarizáciou. Aktualizovať protokoly.
4. Odovzdať všetky projekty (tzv. „*Nové stavby II.*“) zriaďovateľovi, nakoľko aj projektová dokumentácia bola odovzdaná prechodom zamestnancov na sekciu výstavby HMBA.
5. Pokračovať ďalej v dohľadaní majetku v historických archívnych záznamoch a zosúladiť skutočný stav majetku na účte obstarania s právnym a účtovným stavom, postupy naďalej konzultovať s gestorom, ktorý by koordinoval a riadil celý proces.
6. Zabezpečiť v spolupráci s gestorom, aby boli stavby slúžiace verejnosti (napr. cestné komunikácie, vodovodná infraštruktúra) riadne odovzdané a prevzaté z dôvodu zabezpečenia údržby, rekonštrukcie a opravy majetku, identifikovať stavebníka a zabezpečiť ich majetkovo-práve vysporiadanie.
7. Zvážiť vykonanie mimoriadnej inventarizácie majetku v účtovnom období 2025.
8. Účtovne doriešiť bytové domy na základe zmeny vlastníctva tretích osôb v súlade s § 6 Zásad hospodárenia z r. 2023, schválených uznesením MsZ č. 342/2023, interným predpisom č. 21/2007 Smernicou pre vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov účtovnej jednotky GIB (čl. 4 ods. 2 a čl. 5), so zákonom o majetku obcí a s Štatútom HMBA.
9. Vysporiadať inventarizačné rozdiely na účtoch 042 a 355 tak, aby verne a pravdivo zobrazovali stav majetku a záväzkov organizácie.
10. Dodržiavať pri výkone ZFK § 7 ods. 1 až 3 zákona o finančnej kontrole.
11. Označovať výber z možností týkajúcich sa skutočností podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.
12. Zaevidovať všetok zverený majetok a ako správca zvereného majetku evidovať v operatívnej evidencii presný pohyb zvereného majetku (zverenie, oprávky, odzverenie, zostatková cena) a odsúhlasiť zostatkovú cenu tohto majetku so zriaďovateľom.
13. Postupovať v súlade s § 28 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

1.4.2.1 Odporúčania HMBA

1. Zabezpečiť plynulý proces preberania odovzdávaného majetku.
2. Vysporiadať inventarizačné rozdiely na účtoch 042 a 355 tak, aby verne a pravdivo zobrazovali stav majetku a záväzkov organizácie.
3. Prevziať všetky projekty (tzv. „*Nové stavby II.*“) od GIB, nakoľko aj projektová dokumentácia bola odovzdaná prechodom zamestnancov na sekciu výstavby HMBA.
4. Aktualizovať Zriaďovaciu listinu GIB v súlade s aktuálnym stavom.
5. Aktualizovať listy vlastníctva v súlade so skutočným stavom.

1.5 Opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam

Kontrolovaným subjektom bol návrh správy doručený dňa 30.07.2025. Námietky voči kontrolným zisteniam, námietky voči odporúčaniam a nesúhlas s niektorými názormi kontrolnej skupiny doručil GIB dňa 14.08.2025. HMBA po akceptovanej žiadosti mestskou kontrolórkou o predĺženie termínu doručil námietky dňa 25.08.2025. Námietky boli vyhodnotené a zapracované do správy. Jednu námietku GIB-u kontrolná skupina akceptovala, päť námietok akceptovala čiastočne a jedenásť námietok bolo vyhodnotených ako neopodstatnené. HMBA nepodalo žiadne námietky.

1.5.1 Stanovisko k námietkam GIB

Preverením jedenástich námietok kontrolná skupina v prípade ich **neakceptovania** uvádza nasledovné:

- 1) Kontrolovaný subjekt namietal k zisteniu č. 1, že členovia škodovej komisie boli riadne menovaní. Kontrolná skupina v zistení poukázala na nedodržanie čl. 4 Štatútu škodovej komisie GIB, ktorý uvádza, že škodová komisia je 5 členná, zložená z predsedu, tajomníka a 3 členov, zamestnancov GIB. Zápisnica zo zasadnutia škodovej komisie GIB zo dňa 19.12.2022 uvádzala škodovú komisiu v zložení predsedu škodovej komisie, tajomníka a 1 člena, t. j. v počte 3 členov, čo je v rozpore s čl. 4 Štatútu škodovej komisie GIB.
- 2) GIB k zisteniu č. 2 namietal, že vyrad'ovacia a likvidačná komisia bola riadne ustanovená príkazom riaditeľa. Kontrolná skupina uvádza v zistení, že GIB nepostupoval podľa Smernice k činnosti vyrad'ovacej a likvidačnej komisie zriadenej na GIB-e. Projektové dokumentácie uvedené v zápisnici zo škodovej komisie spĺňajú definíciu neupotrebitel'ného majetku podľa § 2 ods. 5 Zásad hospodárenia s majetkom HMBA z r. 2022 a GIB mal postupovať podľa Smernice k činnosti vyrad'ovacej a likvidačnej komisie zriadenej na GIB-e a nie podľa Štatútu škodovej komisie GIB. Podľa čl. 2 bodu 5 smernice mal riaditeľ organizácie GIB alebo ním poverený iný vedúci zamestnanec rozhodnúť o prebytočnosti alebo neupotrebitelnosti majetku, ako aj o spôsobe naloženia s ním.
- 3) K zisteniu č. 3 kontrolovaný subjekt namietal, že neporušil dodržiavanie § 19 a § 31 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a na základe uvedeného nemôže bez pokynu zriaďovateľa vyrad'ovať majetok ani upravovať účet 042. Kontrolná skupina nenamietala vyrad'ovanie majetku a úpravu 042 – Obstarania dlhodobého majetku bez súčinnosti zriaďovateľa. Kontrolná skupina poukazuje na neefektívne, nehospodárne a neúčinné nástroje a kroky GIB pri identifikácii, dohľadávaní a riešení zložiek majetku (prevedených na GIB delimitáciou - PAMING a VHMB) evidovaných v účtovníctve na účte 042 v GIB (nie v účtovníctve HMBA), kde sa od 01.01.2022 do 31.12.2024 účet 042 znížil len o 8,8 %. V roku 2025 do času ukončenia kontroly nenastal na účte 042 žiadny účtovný pohyb smerujúci k vysporiadaniu účtu. GIB už v čase vykonávanej kontroly č. 2/2022 smeroval k zrušeniu organizácie. Napriek vysokej hodnote projektových dokumentácii evidovanej na účte 042 (v niektorých prípadoch majetok s nimi súvisiaci bol už v užívaní) a známej už z roku 2016 nekonal, čím porušil povinnosť pri nakladaní s verejnými financiami zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.
- 4) GIB k zisteniu č. 5 uviedol, že dátum prevzatia protokolov neuviedol zriaďovateľ a GIB nemá možnosť tento dátum doplniť bez potvrdenia zriaďovateľa. Kontrolná skupina uvádza, že za prípravu, správnosť a kontrolu protokolov v súvislosti s majetkom, ktorý GIB odovzdáva je aj zodpovedný. GIB mal v danom čase upozorniť HMBA na absentujúci dátum prevzatia protokolu a vrátiť ho na doplnenie.
- 5) K zisteniu č. 7 GIB uviedol, že nedostatky v údajoch a chyby v protokoloch prameni z neúplnej a historicky nejednotnej dokumentácie zanechanej v archíve GIB od právnych predchodcov. Rovnako namietal, že účtovný systém URBIS neumožňuje vygenerovať zostavy v rozsahu požadovaných údajov o majetku v členení požadovanom kontrolou. Kontrolná skupina uvádza, že povinnosťou správcu majetku je zistiť umiestnenie a lokalizáciu v prípade, ak má dôjsť k odovzdaniu a prevzatiu majetku.
- 6) GIB namietal k zisteniu č. 8, že „*duplicity a formálne chyby v protokoloch majú pôvod v neúplnej a historicky nejednotnej dokumentácii zanechanej v archíve GIB od právnych predchodcov. Chyby sú administratívneho charakteru a neovplyvňujú hmotnoprávny základ účtovania.*“ Kontrolná skupina

upozornila na duplicitu odovzdávania toho istého majetku viacerými protokolmi, formálne chyby v protokoloch, ich nesúlad s účtovným stavom a nepresné súčty tabuľkových príloh.

- 7) Kontrolovaný subjekt namietal v zistení č. 9 nedostatočné zosúladenie skutočného stavu majetku na účte obstarania s právnym a účtovným stavom. GIB uviedol, že nemôže majetkovo-právne vysporiadávať cudzie pozemky, ktoré sú alebo majú byť vo vlastníctve HMBA, ani vykonávať zmeny na katastri. Kontrolná skupina uvádza, že GIB je povinný postupovať v súlade s § 3a a § 19 katastrálneho zákona.
- 8) K zisteniu č. 10 kontrolovaný subjekt uviedol, že *„problémom pri účtoch 042 je, že sa má robiť kombinovaná dokladová a fyzická inventúra nedokončených investícií. Už pri dokladovej inventúre je problém, lebo nie je možné jednotlivé analytické účty 042 rozbiť na jednotlivé faktúry, nakoľko k 1.1.2010 prišlo k zmene účtovného programu a začiatkové stavy všetkých analytických účtov 042 boli zavedené k 1.1.2010 v jednej sume, bez rozbitia na jednotlivé faktúry. Nie je možné dopátrať sa k údajom, ktoré by sa dali použiť ako podklad na vykonanie dokladovej inventúry. Preto po prevzatí účtovníctva v 07/2022 účtovníčka pokračovala v nastavenom systéme a účet 042 sa inventarizoval na úrovni sumárneho zostatku účtu 042. Na to, aby sa inventarizácia nevykonávala formálne, je potrebné mať podrobné podklady podľa jednotlivých faktúr k 31.12.2009.“* Kontrolná skupina k vyjadreniu poukazuje na formálny prístup k inventarizácii za kontrolované obdobia. GIB je povinný postupovať v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.
- 9) K zisteniu č. 11 kontrolovaný subjekt namietal, že účtovník GIB môže protokoly zaúčtovať, až keď ich *„má fyzicky k dispozícii doručené, nezodpovedá za omeškanie doručenia podpísaných odovzdávacích protokolov, ktoré časovo súvisia s ukončenými účtovnými závierkami a podanými daňovými priznaniami predchádzajúcich rokov. Pri preberaní starších projektov často nie sú k dispozícii podklady v rozsahu vyhovujúcich súčasným štandardom zriaďovateľa.“* Kontrolná skupina uvádza, že pri výkone svojej pôsobnosti v úlohe správcu majetku je GIB ako koordinátor prevodu zostatkov účtov a vysporiadania stavu na účte 042 zodpovedný za celý proces od prípravy protokolu až po jeho podpísanie a zavedenie do účtovníctva. V tomto procese pri pravidelnom vyhodnocovaní stavu odovzdania majetku bol postup zaúčtovania úbytku majetku z podpísaného protokolu zo dňa 12.04.2022 uskutočneného až dňa 06.03.2024 vyhodnotený ako skresľujúci. V prípade, že účtovníčka nemala protokol k dispozícii, je potrebné prijať také opatrenia, aby sa pripravené protokoly intenzívne sledovali počas celej doby pohybu až po zaúčtovanie a nedochádzalo tak k *“odloženiu dokumentu”*, ktorý zakladá povinnosť zobraziť dohodnutý stav aj v účtovníctve.
- 10) GIB uviedol k zisteniu č. 17, že *„stav účtu 355 je každoročne odsúhlasovaný medzi GIB a HMBA, pričom v súčasnosti zverený majetok GIB predstavujú len pomníky. Ostatné nezrovnalosti na účtoch 042 a 355 majú historický charakter. Kontrolovaný subjekt používa jednoduchý účtovný softvér URBIS, v ktorom nie je možné členiť majetok podľa toho, či je zverený alebo vytvorený vlastnou činnosťou. Rovnako tento softvér negeneruje inventúrne zostavy podľa toho, ako bol majetok obstaraný.“* Kontrolná skupina uvádza, že ani jednoduchý účtovný softvér nezabavuje GIB povinnosti evidovať a členiť majetok tak, aby bolo možné odsúhlasiť financovanie zriaďovateľom, teda členenie podľa zdrojov, z ktorého bol dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný. Napríklad v pomocnej evidencii, alebo na majetkových kartách je potrebné rozdeliť vstupnú cenu podľa zdrojov financovania.
- 11) Kontrolovaný subjekt uviedol k zisteniu č. 19, že *„zmluva č. 118807352300 bola dňa 07.08.2025 zverejnená v CRZ. Opomenutie GIB bolo odstránené; ostatné povinné osoby zverejnili riadne a včas. Opomenutie teda nemalo vplyv na platnosť ani účinnosť zmluvy.“* Kontrolovaný subjekt zverejnil uzavretú zmluvu č. 118807352300 zo dňa 29.12.2023 v CRZ až po obdržaní návrhu správy dňa 07.08.2025.

Preverením piatich námietok kontrolná skupina v prípade ich **čiasťočného akceptovania** uvádza nasledovné:

- 1) GIB k zisteniu č. 4 uviedol, že *„proces vysporiadania účtu 042 je neoddeliteľne viazaný na aktívnu súčinnosť HMBA ako zriaďovateľa...GIB navrhuje, aby nebolo toto zistenie hodnotené ako výlučné porušenie povinnosti zo strany GIB. HMBA má podľa nášho názoru ako gestor rozhodujúce slovo*

v otázkach zaradenia, vyradenia a účtovného premietnutia majetku.“ Kontrolná skupina nevyklučuje zodpovednosť HMBA v danom procese. Zároveň poukazuje na skutočnosť, že GIB je samostatný právny subjekt, nesie zodpovednosť za stav svojho aj zvereného majetku, v zmysle jeho ochrany a správy. Je povinný navrhnúť konkrétne postupy, poskytnúť potrebné informácie, objasniť situáciu príp. preukázať podklady a dokumentáciu, na základe ktorých môže následne zriaďovateľ rozhodnúť o danom majetku.

- 2) GIB nesúhlasí so zistením č. 6 a tvrdí, že agenda vedenia majetku právnymi predchodcami GIB nebola odovzdaná v takom rozsahu a kvalite, aby bolo možné jednoznačne identifikovať majetok účtovaný na účte 042 a vykonať jeho úplné účtovné a právne vysporiadanie. Kontrolná skupina uvádza, že na zistené skutočnosti poukázali aj predchádzajúce kontroly a kontrolovaný subjekt stanovil pracovnú skupinu na riešenie stavu účtu 042 ešte v roku 2022, no k ukončeniu kontroly sa stav majetku v účtovníctve znížil len o 8,8%.
- 3) K zisteniu č. 13 GIB uvádza, že podľa Zriaďovacej listiny nemôže vlastniť pozemky ani vykonávať právne úkony s nimi súvisiace a účtovné a právne vysporiadanie uvedeného majetku patrí do kompetencie HMBA ako vlastníka. Kontrolná skupina poukazuje na neštandardne zdĺhavé riešenie vzniknutej situácie na oboch stranách. Nespochybnuje súčinnosť GIB, v správe bolo vyzdvihnuté úsilie a dôslednosť pri zisťovaní stavu prevzatých stavieb a projektových dokumentácií pred rokom 1991, ktoré boli kľúčové pre ďalší postup. Skutočnosti známe pre obe strany sú popísané na základe mailu od HMBA zo dňa 27.05.2025 (počas výkonu kontroly), v ktorom sa konštatuje pochybenie pri nezaúčtovaní prevodu bytov v minulosti.
- 4) Kontrolovaný subjekt namieta zistenie č. 14 a uvádza, že analytické účty 355 boli k 01.01.2010 prevádzané len jednou sumou, rovnako aj, že v pomocnej evidencii je poznámka o tom, že rozdiel vznikol ešte pred 10/2015. Kontrolná skupina trvá na vysporiadaní rozdielu v účtovníctve na strane GIB aj HMBA, nakoľko o sumu 141 485,30 Eur sa každoročne skresľujú účtovné výkazy organizácie.
- 5) GIB nesúhlasí so zistením č. 15, že neodovzdané projekty z roku 2021 sú jeho pochybením. Kontrolná skupina uvádza, že GIB vyvinul snahu odovzdať majetok, no k dnešnému dňu sa tak neuskutočnilo. Ide o konštatovanie faktu o stave účtu 042 a nie o “zistenie pochybenia GIBu”. Rokovania GIB-u a HMBA pri odovzdaní majetku je potrebné zintenzívniť.

K trom zisteniam neboli vznesené námietky.

1.5.2 Stanovisko k navrhnutým odporúčaniam

Kontrolované subjekty zaslali stanoviská k odporúčaniam mestskej kontrolórke, GIB dňa 14.08.2025 a HMBA po akceptovanej žiadosti mestskou kontrolórkou o predĺženie termínu dňa 25.08.2025.

Námietku GIB k odporúчанию č. 2 považuje kontrolná skupina za nedostatočne odôvodnenú. Kontrolovaný subjekt uviedol, že toto „*odporúčanie sa vzťahuje na povinnosť HMBA ako zriaďovateľa, ktoré je pri podpise protokolu povinné uviesť dátum jeho prevzatia. GIB plní svoju povinnosť uvedením dátumu svojho podpisu, avšak nemá oprávnenie doplniť dátum za druhú stranu.*“ Kontrolná skupina odporúča GIB na protokoloch uvádzať text v znení “Dátum vypracovania protokolu” a “Dátum prevzatia protokolu” ako dva samostatné údaje. Týmto spôsobom sa výrazne eliminuje možnosť neuvedenia dátumu reálneho prevzatia protokolu zo strany HMBA.

HMBA navrhlo jedno opatrenie na navrhnuté odporúčania č. 2 až 5, čo kontrolná skupina považuje za nedostatočné a požaduje prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v stanovenej lehote ku každému odporúчанию jednotlivo.

Kontrolované subjekty sú povinné prijať opatrenia a predložiť mestskej kontrolórke písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 30.09.2025.

Správu o plnení prijatých opatrení predložia kontrolované subjekty mestskej kontrolórke v termíne do 31.03.2026.

Čiastková správa č. 11/2024	
2 Magistrát hlavného mesta Slovenskej republiky – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri poskytovaní dotácií v súlade s Dotačným programom Strategická podpora kultúrnych podujatí a VZN č. 5/2022, VZN č. 16/2012	
Kontrolovaný subjekt	Magistrát hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, IČO: 00 603 481 (ďalej len „hlavné mesto“)
Poverenie	č. 11/2024 zo dňa 10.12.2024
Počet členov kontrolnej skupiny	6
Čas výkonu kontroly	od 20.12.2024 do 18.06.2025
Kontrolované obdobie	roky 2020 až 2023 - do ukončenia kontroly
Dátum doručenia Čiastkovej správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	19.06.2025
Titul vykonania kontroly	Kontrola bola vykonaná na základe bodu A.2.2. plánu kontrolnej činnosti mestskej kontrolórky na II. polrok 2024, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 615/2024 na rokovaní dňa 27.06.2024 na základe osvojeného poslaneckého návrhu.

2.1 Predmet kontroly

Kontrola na hlavnom meste sa sústredila **na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov** pri poskytovaní dotácií v súvislosti s Dotačným (grantovým) programom Strategická podpora kultúrnych podujatí (ďalej len „dotačný program“), ktorého účelom je podpora umeleckých a kultúrnych podujatí v Bratislave, a ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť kultúrnej ponuky hlavného mesta.

Kontrolná skupina sa zamerala v rámci kontroly **na existujúci proces** dotačnej schémy a **jeho súlad s riadiacimi internými predpismi** ako aj inými všeobecne záväznými právnymi predpismi (ďalej aj ako „vzpp“). Od oddelenia kultúry si kontrolná skupina vyžiadala spisy poskytnutých dotácií za roky 2020 až 2023, súvisiace interné normatívne akty a príslušnú dokumentáciu.

V rámci preskúmania procesu dotačnej schémy sa **kontrolná skupina úvodom zamerala na súladnosť právnych predpisov navzájom ako aj ich nadväznosť**, pričom v rámci tejto činnosti dôkladne preverila aj podmienky poskytnutia dotácií z rozpočtu hlavného mesta, ktoré boli upravené príslušnými všeobecne záväznými nariadeniami č. 16/2012, VZN č. 5/2022 a VZN č. 1/2023 (ďalej spoločne aj ako „VZN“).

Pravidlá poskytnutia dotácií upravoval najskôr Štatút grantového programu z roku 2020 a od roku 2023 to bol Štatút dotačného programu (ďalej spoločne aj ako „Štatút“). Na v danom čase platný Štatút každoročne nadväzovala tzv. Výzva grantového programu a od roku 2023 Výzva dotačného programu (ďalej spoločne aj ako „Výzva“), ktorá bola verejne vyhlasovaná za účelom predkladania žiadostí o poskytnutie dotácie. Po rozhodnutí o poskytnutí dotácie na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta boli medzi hlavným mestom a žiadateľmi následne uzatvorené zmluvy o poskytnutí dotácií.

Kontrolná skupina **uplatňuje postup podľa § 22 ods. 2 písm. b)** zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“), nakoľko na základe poznatkov zistených v priebehu kontroly je v časti interných riadiacich predpisov a VZN hlavného

mesta **potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia** na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku, pričom za týmto účelom **vypracovala kontrolná skupina túto čiastkovú správu**.

V súvislosti s vyššie uvedeným kontrolná skupina ďalej uvádza, že zistila nezrovnalosti v rámci jednotlivých interných riadiacich predpisov navzájom, ako aj rozpory so znením VZN, ktoré mali vo svojej podstate zásadný vplyv na aplikačný proces stanovených podmienok pre žiadateľov dotácií.

Obsahové znenia už vyššie spomínaných dokumentov **spôsobovali nejasnosti a nezrovnalosti v ich interpretácii, prípadne si navzájom odporovali**. Na základe uvedených nezrovnalostí a rozporov nemôže nájsť nastavenie jednotlivých procesov adekvátne uplatnenie. Uvedené nedostatky mali vysokú mieru relevancie vo vzťahu k podstate nastavených procesov, a práve z tohto dôvodu považuje kontrolná skupina za potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na ich nápravu ako aj odstrániť príčiny ich vzniku. Zistené nedostatky bližšie popisuje kontrolná skupina nižšie v bode 2.2 tejto čiastkovej správy.

2.2 Zistené nedostatky

2.2.1 Nesúlad lehoty na podanie žiadosti o poskytnutie dotácie medzi Výzvou a Štatútom

Z predloženej dokumentácie vyplynulo, že predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácií v kontrolovanom období upravoval Štatút, pričom jeho znenie v časti upravujúcej lehotu na podávanie žiadostí predpokladalo **uplatnenie hmotnoprávnej lehoty**. Uplatnenie hmotnoprávnej lehoty znamená, že v posledný deň tejto lehoty musí byť žiadosť spolu s príslušnými povinnými prílohami **doručená na hlavné mesto**. Naopak, znenie vyhlasovaných výziev za kontrolované obdobie predpokladalo uplatnenie lehoty **procesnoprávneho charakteru**, čo by malo v praxi znamenať, že žiadosť by bola podaná v lehote aj ak by bola v posledný deň lehoty podaná na poštovú prepravu.

Nepodanie, resp. nedoručenie vytlačenej a podpísanej žiadosti o poskytnutie dotácie v termíne uzávierky by malo mať **za následok vyradenie takejto žiadosti z procesu hodnotenia**. Na základe uvedeného sa javí nevyhnutným jednoznačne a zreteľne zadefinovať charakter lehoty na podanie žiadosti o poskytnutie dotácie a dbať na zosúladenie znenia vyhlasovaných Výziev a Štatútu v tejto časti.

Odporúčanie

- Zjednotiť úpravu lehoty na podanie žiadosti o poskytnutie dotácie medzi každoročne vyhlasovanou Výzvou a Štatútom.

2.2.2 Nesúlad podmienok medzi Štatútom a Výzvou v časti predkladania povinných príloh k žiadosti o poskytnutie dotácie

Kontrolná skupina sa v rámci preverovacej činnosti zamerala aj na úpravu povinnosti žiadateľa predkladať prílohy k žiadosti o poskytnutie dotácií. V súvislosti s touto úpravou dospela kontrolná skupina k záveru, že jednotlivé nezrovnalosti sa v prvom rade týkali povinnej prílohy, ktorá by mala preukazovať existenciu bankového účtu, pričom znenie vyhlasovaných Výziev za kontrolované obdobie nebolo v súlade so znením príslušného Štatútu.

Z obsahu Výziev bolo zrejmé, že vyžadovali len predloženie dokladu o vedení bankového účtu. Podľa znenia Štatútu tento vyžadoval **predloženie dokladu o zriadení účtu**, pričom za takýto doklad považoval **zmluvu o bežnom účte alebo výpis z bankového účtu** nie starší ako 3 mesiace ku dňu doručenia žiadosti. Nesúlad podmienok Štatútu a znenia Výzvy v časti predkladania povinných príloh k žiadosti o poskytnutie dotácie pôsobí zmätočne a môže mať za následok predkladanie rôznych typov dokladov žiadateľmi.

Následne zistila kontrolná skupina i nesúlad v úprave postupu pri predkladaní a zasielaní povinných príloh, keď podľa Štatútu mal žiadateľ povinnosť prikladať prílohy k žiadosti **v elektronickom** systéme, avšak znenie Výziev v časti *Postup pri podávaní žiadosti* predpokladalo zaslanie povinných príloh k žiadosti o dotáciu **aj**

poštou. Rovnako ako v predchádzajúcom prípade kontrolná skupina konštatuje zmätočnosť a nekonzistentnosť takejto úpravy, čo môže spôsobovať problémy pri vyhodnocovaní splnenia jednotlivých podmienok žiadateľmi o poskytnutie dotácií.

Odporúčania

- Zabezpečiť súladnosť pojmov vo Výzvach a Štatúte v časti týkajúcej sa preukázania existencie bankového účtu, ktorý sa bude používať za účelom použitia dotácie.
- Zabezpečiť súladnosť úpravy spôsobu predkladania a zasielania povinných príloh k žiadosti o poskytnutie dotácie v rámci podmienok Štatútu a Výzvy.

2.2.3 Neurčitost' lehoty na nápravu nedostatkov podanej žiadosti o poskytnutie dotácie v Štatúte

Posudzovanie žiadostí o poskytnutie a udeľovanie dotácií upravoval § 7 ods. 1 Štatútu, v zmysle ktorého mali byť žiadatelia, ktorých žiadosti nespĺňali formálne náležitosti bezodkladne vyzvaní na odstránenie nedostatkov, pričom v znení Štatútu úplne absentovala úprava samotnej lehoty na nápravu nedostatkov takto podanej žiadosti. V zmysle vyššie uvedenej úpravy platí, že ak by takýto žiadateľ napriek výzve nedostatky neodstránil, takáto žiadosť by mala byť vyradená z ďalšieho posudzovania. Znenie Štatútu v uvedenej časti považuje kontrolná skupina za nedostatočne určité a špecifické, čo môže mať za následok nesprávne posúdenie vo veci vyradenia žiadosti z dôvodu chýbajúcich informácií nevyhnutných pre jej posúdenie alebo z dôvodu, že žiadosť nebola doplnená o povinné prílohy.

Odporúčanie

- Zabezpečiť úpravu povinnosti odstrániť nedostatky podanej žiadosti o poskytnutie dotácie v lehote najneskôr do termínu uzávierky na podávanie žiadosti.

2.2.4 Nesúlad lehoty na vykonanie zúčtovania dotácie medzi VZN, Štatútom a Výzvou

Kontrolná skupina konštatuje, že lehotu na vykonanie zúčtovania dotácie upravovalo znenie VZN, Štatútu ako i vyhlasovaných Výziev, pričom v rámci jednotlivých Výziev za kontrolované obdobie bola určená lehota na vykonanie zúčtovania **60 dní** po ukončení projektu, čo korešpondovalo so znením platného a účinného VZN. **V rozpore s uvedenou lehotou však bolo znenie Štatútu**, ktoré upravovalo lehotu na vykonanie zúčtovania dotácie ako **60 pracovných dní**. V súvislosti s uvedeným možno zároveň ustáliť, že Štatút ako interný vykonávací predpis upravujúci podmienky poskytovania dotácií nesmie byť v rozpore so znením VZN, pričom nezúčtovanie dotácie prijímateľom v uloženej lehote by malo mať za následok neposkytnutie dotácie v 1 resp. vo 2 nasledujúcich rozpočtových obdobiach.

Odporúčanie

- Zjednotiť úpravu lehoty na vykonanie zúčtovania medzi VZN, Štatútom a vyhlasovanými Výzvami.

2.2.5 Absencia úpravy časového rámca k vykonaniu administratívnej finančnej kontroly poskytnutých finančných prostriedkov

Kontrolná skupina v rámci analýzy predložených interných predpisov zistila, že predmetné predpisy neupravovali lehotu na vykonanie kontroly poskytnutých finančných prostriedkov hlavného mesta k zúčtovaniu dotácií za predchádzajúci rok.

K vyššie popísanému stavu kontrolná skupina uvádza, že pri neskorom vykonávaní administratívnej finančnej kontroly (ďalej aj ako „AFK“) podľa zákona o finančnej kontrole a audite, by tak v prípade neskorozistených nedostatkov v rámci zúčtovania dotácie **nemohli byť hlavným mestom eventuálne uplatnené všetky právne možnosti na prípadné spätné vymáhanie poskytnutých finančných prostriedkov.**

Odporúčanie

- Zabezpečiť úpravu Štatútu a iniciovať novelizáciu Smernice S04 – *Zásady vykonávania kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy* s ohľadom na jednoznačné stanovenie lehoty na vykonanie kontroly poskytnutých finančných prostriedkov hlavného mesta k zúčtovaniu dotácií za predchádzajúci rok, a to najneskôr ku dňu termínu ukončenia podávania žiadostí o poskytnutie dotácií vyplývajúceho z Výzvy na aktuálny dotačný rok.

2.2.6 Absencia interného predpisu gestorského oddelenia pre poskytovanie, monitorovanie čerpania a zúčtovania dotácie

Kontrolná skupina počas výkonu kontroly v časti analýzy interných predpisov hlavného mesta špecificky s akcentom na predpisy gestorského oddelenia dotačného programu zistila, že oddelenie kultúry **nedisponovalo interným predpisom** v súvislosti s poskytovaním dotácií, monitorovaním ich čerpania, zúčtovaním dotácií či súvisiacim vykonaním kontroly so stanovením termínov k splneniu jednotlivých zadaných podmienok.

V súvislosti s vyššie uvedeným tak kontrolná skupina zistila, že zodpovedné gestorské oddelenie nemalo k dispozícii interný riadiaci dokument, ktorý by mu a jeho zodpovednému zamestnancovi **záväzným a určujúcim spôsobom stanovoval postup pre riešenie úloh** súvisiacich s vyššie uvedenou agendou. Absencia takéhoto predpisu môže spôsobovať nekonzistentnosť a aplikačné problémy pri **vyhodnocovaní splnenia jednotlivých podmienok žiadateľmi** o poskytnutie dotácie, prípadne neskôr v dotačnom procese, splnenia podmienok prijímateľmi dotácie.

Odporúčanie

- Vytvoriť interný predpis k pracovným postupom gestorského oddelenia súvisiacim s celým procesom fungovania dotačného programu a s určením termínov na ich plnenie.

Zoznam použitých podkladov:

1. zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
2. VZN č. 16/2012 o poskytovaní dotácií a návratných finančných výpomocí z rozpočtu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy,
3. VZN č. 5/2022, ktorým sa mení VZN č. 16/2012 o poskytovaní dotácií a návratných finančných výpomocí z rozpočtu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy;
4. VZN č. 1/2023, ktorým sa mení VZN č. 16/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, v znení VZN č. 5/2022,
5. Smernica S04 – Zásady vykonávania kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy,
6. Štatút grantového programu z roku 2020,
7. Štatút dotačného programu z roku 2023,
8. Výzva grantového programu z roku 2020,
9. Výzva grantového programu z roku 2021,
10. Výzva grantového programu z roku 2022, a
11. Výzva dotačného programu z roku 2023.

2.3 Námietky ku kontrolným zisteniam

Dňa 19.06.2025 bol kontrolovanému subjektu doručený návrh čiastkovej správy č. 11/2024 z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri poskytovaní dotácií v súlade s Dotačným programom Strategická podpora kultúrnych podujatí a VZN č. 5/2022, VZN č. 16/2012.

V nadväznosti na to zaslal v rámci stanovenej lehoty kontrolovaný subjekt dňa 25.06.2025 Útvaru mestskej kontrolórky list s názvom „*Stanovisko ku kontrolným zisteniam a odporúčaniam*“, pričom vychádzajúc z obsahu listu možno konštatovať, že **kontrolovaný subjekt voči kontrolným zisteniam nepodal námietky** a všetky kontrolné zistenia akceptoval.

2.4 Námietky a opatrenia k odporúčaniam kontrolnej skupiny

Na základe vyššie uvedeného možno následne konštatovať, že kontrolovaný subjekt **prijal šesť (6) z celkovo siedmich (7) navrhovaných odporúčaní** kontrolnej skupiny a následne k týmto akceptovaným odporúčaniam prijal jednotlivé opatrenia, ktoré kontrolná skupina považuje za dostatočné.

V prípade jedného (1) odporúčania sa jedná iba o jeho **čiasťochnú akceptáciu**, pričom kontrolná skupina **považuje námietku** kontrolovaného subjektu v danom prípade **za neopodstatnenú** a uvádza k nej nasledovné stanovisko.

Kontrolná skupina v zmysle bodu č. 6 Tabuľky námietok ku kontrole požadovala splnenie odporúčania zabezpečiť úpravu Štatútu a iniciovať novelizáciu Smernice S04 – Zásady vykonávania kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy s ohľadom na jednoznačné stanovenie lehoty na vykonanie kontroly poskytnutých finančných prostriedkov hlavného mesta k zúčtovaniu dotácií za predchádzajúci rok, a to najneskôr ku dňu termínu ukončenia podávania žiadostí o poskytnutie dotácií vyplývajúceho z Výzvy na aktuálny dotačný rok.

Kontrolovaný subjekt ako opatrenie k vyššie definovanému odporúчанию uviedol, že bude iniciovať novelizáciu Smernice S04 – *Zásady vykonávania kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy* a stanoví lehotu na vykonanie AFK k poskytnutým dotáciám za **predminulý rok**, najneskôr do termínu uzávierky výzvy za aktuálny rok.

Ako odôvodnenie neakceptácie odporúčania pripojil kontrolovaný subjekt svoje stanovisko, ktorým zastával postoj, v zmysle ktorého **nie je možné vykonať kontrolu AFK za predchádzajúci rok**, nakoľko výzvy bývajú vyhlasované začiatkom roka a otvorené sú priemerne tri (3) týždne. Kontrolovaný subjekt ďalej dodal, že termín na zaslanie vyúčtovania pre projekty končiacie v poslednom kvartáli roku je termín 5. januára nasledujúceho roku, pričom väčšina záverečných správ s vyúčtovaním býva doručená práve v januári. Kontrolovaný subjekt následne uviedol, že prípade, ak by sa termín vyhlásenia a uzávierky výzvy posunul z dôvodu vykonávanej kontroly, posunul by sa aj celý harmonogram výzvy, vrátane podpisov zmlúv, čo by v konečnom dôsledku skomplikovalo, resp. znemožnilo monitorig podporených projektov.

Napriek uvedenému, **vyhodnotila kontrolná skupina navrhnuté opatrenie kontrolovaného subjektu stanoviť lehotu na vykonanie AFK k poskytnutým dotáciám za predminulý rok ako nedostatočne účinné** a odôvodnenie jeho stanoviska za nerelevantné. Vychádzajúc z kontrolovaných interných predpisov kontrolná skupina uvádza, že prijímatelia dotácie sú povinní v zmysle Štatútu „*vykonať zúčtovanie poskytnutej dotácie na dotačný program do 60 pracovných dní po ukončení projektu, na ktorý bola dotácia poskytnutá, najneskôr však do 5. januára nasledujúceho kalendárneho roka*“.¹ Prijímateľ dotácie prostredníctvom elektronického portálu www.bratislava.egrant.sk predkladá hlavnému mestu **záverečnú správu o realizácii projektu**, ktorej súčasťou je vyúčtovanie dotácie, finančná správa, výstupy a súčasne aj **zúčtovanie dotácie vo vyššie uvedenom termíne**.

¹ Obdobná lehota platila aj v zmysle vyhlasovaných Výziev ako aj v danom čase platných VZN, podľa ktorých bolo potrebné vykonať zúčtovanie dotácie do šesťdesiat (60) dní od ukončenia projektu.

Takto formulovaná povinnosť prijímateľa dotácie vykonať zúčtovanie dotácie (a predložiť záverečnú správu) do šesťdesiat (60) pracovných dní po ukončení projektu predpokladá vykonanie zúčtovaní zrealizovaných projektov **priebežne počas dotačného roka**. Lehota na vykonanie zúčtovania poskytnutej dotácie do 5. januára nasledujúceho kalendárneho roka sa uplatní len v prípade, že nie je možné vykonať zúčtovanie v skoršom predpokladanom termíne uvedených šesťdesiatich (60) pracovných dní. Fakticky sa uvedená lehota týka len projektov končiacich v poslednom kvartáli roku, teda z celkového počtu sa jedná len o malé percento podporených projektov. Kontrola predložených záverečných správ so všetkými povinnými prílohami tak má prebiehať priebežne počas roka a zároveň nemôže mať negatívny vplyv na celý harmonogram výzvy vrátane monitoringu podporených projektov. Práve naopak, kontrolná skupina je toho názoru, že kvalifikovane a včasne vykonávaný monitoring projektov umožní gestorovi dotačného programu zabezpečiť zo strany prijímateľov dotácie riadne plnenie povinností súvisiacich so zúčtovaním a vyúčtovaním dotácie a jeho následným spracovaním a zaslaním hlavnému mestu v stanovených termínoch. Na základe uvedeného kontrolná skupina považuje námietku kontrolovaného subjektu za neopodstatnenú.

V súvislosti s vyššie popísanými argumentmi kontrolnej skupiny táto podľa § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole **vyžaduje od kontrolovaného subjektu** prijať opatrenie na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť kontrolnej skupine **písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 31.10.2025** k vyššie uvedenému odporúčaniu.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskej kontrolórke v termíne **do 31.03.2026**.