

Materiál na rokovanie orgánu:

Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy (2022 - 2026)

ktoré sa koná dňa: 18.09.2025

Informácia o opatreniach prijatých organizáciami zriadenými Mestským zastupiteľstvom hlavného mesta SR Bratislavy a obchodnými spoločnosťami s majetkovou účasťou hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy za účelom odstránenia nedostatkov zistených kontrolou

Predkladateľ:

JUDr. Jana Bezáková, mestská kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Dôvodovú správu
2. Informáciu o opatreniach prijatých organizáciami

Zodpovedný:

JUDr. Jana Bezáková, mestská kontrolórka

Spracovateľ:

JUDr. Jana Bezáková, mestská kontrolórka a
Útvar mestskej kontrolórky

Dôvodová správa

o informačnom materiáli mestskej kontrolórky hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy o opatreniach prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou, s termínom plnenia 30. jún 2025.

Uznesenie č. 691/2005 zo dňa 26.05.2005 časť B ukladá mestskej kontrolórke hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy informovať Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy o opatreniach prijatých organizáciami zriadenými Mestským zastupiteľstvom hlavného mesta SR Bratislavy a obchodnými spoločnosťami s majetkovou účasťou hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy za účelom odstránenia nedostatkov zistených kontrolou.

1. Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami Rozpočtu hl. m. SR Bratislavy z prvku 3.2.1. „Kvalitné verejné osvetlenie“ a v obchodnej spoločnosti Technické siete Bratislava, a. s.

Správa z kontroly bola predložená na prerokovanie do Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy konaného dňa 12.12.2024 <https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/75866.pdf>. Na základe kontrolou zistených nedostatkov bolo navrhnutých 7 odporúčaní pre Technické siete Bratislava, a.s., ku ktorým kontrolovaný subjekt prijal opatrenia.

Odporúčania		Prijaté opatrenia
1	Dôsledne dodržiavať časovú následnosť úkonov a zákonom stanovené lehoty pri dopĺňaní a zmenách stanov spoločnosti a tiež v nadväznosti na lehoty a postup určený pre zverejnenie zmlúv v CRZ.	Spoločnosť TSB prijala internú smernicu č.11 o zápise údajov spoločnosti v Živnostenskom registri SR a v Obchodnom registri SR, ktorá nadobudla účinnosť dňa 1.3.2025. Uvedená smernica upravuje postup, ktorý bol predmetom odporúčania vyplývajúcim zo Správy UMK.
2	Vytvoriť interný predpis upravujúci pravidlá pre tvorbu, členenie a štruktúru viacročných a ročných rozpočtov spoločnosti.	Spoločnosť TSB prijala internú smernicu č.10 Smernica upravujúca pravidlá pre tvorbu, členenie a štruktúru viacročných a ročných rozpočtov spoločnosti, ktorá nadobudla účinnosť dňa 1.2.2025. Uvedená smernica upravuje postup, ktorý bol predmetom odporúčania vyplývajúcim zo Správy UMK.
3	Časovo a vecne zosúladiť poskytované služby na základe zmluvy s predmetom podnikania.	Spoločnosť TSB prijala internú smernicu č.11 o zápise údajov spoločnosti v Živnostenskom registri SR a v Obchodnom registri SR, ktorá nadobudla účinnosť dňa 1.3.2025. Uvedená smernica upravuje postup, ktorý bol predmetom odporúčania vyplývajúcim zo Správy UMK.
4	Dodržiavať zmluvne stanovené termíny vyúčtovania EON a vzájomného vysporiadania rozdielu.	HMB a spoločnosť TSB uzatvorili dňa 7.1.2025 Dodatok č. 3 k Zmluve o poskytovaní služieb zo dňa 14.02.2023, ktorým v čl. III. „Úhrada za služby“ bod 10. Zmluvy aktualizovali termíny: 1. Na vyhodnotenie a vzájomné odsúhlasenie si ekonomicky oprávnených nákladov vynaložených spoločnosťou TSB, ako aj konečnú výšku úhrady za Služby za predchádzajúci kalendárny rok, a to do 31.3 nasledujúceho kalendárneho roka. 2. Na vysporiadanie nedoplatku (nadmernú úhradu) za účtovný rok 2023 vzájomnou kompenzáciou doplatku alebo nedoplatku vzniknutého za účtovné roky 2024 a 2025, a to do 31.3.2026.
5	Dôsledne evidovať náklady a výnosy týkajúce sa plnenia zo Zmluvy o poskytovaní služieb.	Spoločnosť TSB na mesačnej báze kontroluje zaraďovanie nákladov a výnosov podľa príslušných stredísk a zasiela ich HMB na odsúhlasenie. Spoločnosť TSB do posledného dňa nasledujúceho mesiaca zasiela HMB rozpis EONov za daný mesiac.
6	Prepočítat konečnú výšku úhrady za Služby za rok 2023 (nedoplatok) s použitím správneho alokačného kľúča (koeficientu).	Spoločnosť TSB prepočítala konečnú výšku úhrady za Služby za rok 2023 s použitím správneho alokačného kľúča, pričom dospela k výsledku – preplatok 1.326.839,11 eur. Doučtovanie správnym alokačným kľúčom bolo vo výške -72.705,63 eur.

7	Vytvoriť interný predpis upravujúci pravidlá pre tvorbu, členenie a štruktúru viacročných a ročných rozpočtov spoločnosti.	Spoločnosť TSB prijala internú smernicu č.10 Smernica upravujúca pravidlá pre tvorbu, členenie a štruktúru viacročných a ročných rozpočtov spoločnosti, ktorá nadobudla účinnosť dňa 1.2.2025. Uvedená smernica upravuje postup, ktorý bol predmetom odporúčania vyplývajúcim zo Správy UMK.
---	--	--

Správu o plnení prijatých opatrení predložil kontrolovaný subjekt mestskej kontrolórke v termíne 27.03.2025.

2. Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v príspevkovej organizácii Mestská knižnica v Bratislave

Správa z kontroly bola predložená na prerokovanie do Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy konaného dňa 24.10.2024 <https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/74886.pdf>. Na základe kontrolou zistených nedostatkov bolo navrhnutých 15 odporúčaní, ku ktorým kontrolovaný subjekt prijal opatrenia.

Odporúčania		Prijaté opatrenia
1	Zjednotiť spôsob uchovávanía písomností tak, aby všetky zložky tvoriace osobný spis zamestnanca boli centralizované na personálnom oddelení knižnice.	Všetky doklady tvoriace osobný spis zamestnanca sú aktuálne centralizované na personálnom oddelení Mestskej knižnice v Bratislave s príslušným popisom dokladov v jednotlivých zložkách. Zodpovednosť za uvedenie kompletnej evidencie zložiek v osobných spisoch má pracovník mzdového a personálneho oddelenia, ostatní pracovníci oddelení boli upovedomení o povinnosti príslušné doklady, napr. týkajúce sa oblasti BOZP, GDPR, odovzdávať na kompletizáciu osobnej zložky zamestnancov.
2	Zverejniť povinnosti týkajúce sa oznamovania protispoločenskej činnosti na webovej stránke knižnice.	Mestská knižnica v Bratislave v súlade so smernicou 1/2019 o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti okamžite zverejnila na svojom webovom sídle www.mestskakniznica.sk označenia zodpovednej osoby a spôsobu podávania oznámení a to v súlade so zákonom. Uvádza link: https://www.mestskakniznica.sk/o-nas/dokumenty-a-zverejnovanie-informacii/dokumenty/interna-smernica-o-prijimani-a-vybavovani-podnetov-o-protispolocenskej-cinnosti
3	Dodržiavať vzťah medzi určeným účelom použitia rozpočtových prostriedkov a skutočným účelom ich použitia.	Ekonomické odd. MKB už vždy v prípade nejasností pri účele použitia rozpočtových prostriedkov problém konzultuje s príslušným oddelením zriaďovateľa.
4	Dodržiavať správne zatriedenie bežných a kapitálových výdavkov podľa Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 a Metodického usmernenia k MF SR č. MF/010175/2004-42.	Mestská knižnica v Bratislave dodržiava správne zatriedenie výdavkov podľa Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 a Metodického usmernenia k MF SR č. MF/OIOI 75/2004-42. Ekonomické oddelenie sa pri návrhoch projektov s nimi dopredu oboznamuje, aby bol vyžiadaný správny typ finančných prostriedkov.

5	Rozlišovať príjmy z vlastnej činnosti a príjmy od zriaďovateľa ako aj ich použitie v súlade s kódmi zdrojov.	Rozlišovanie kódov zdrojov z vlastnej činnosti a príjmov od zriaďovateľa realizujeme už od r. 2023.
6	Prehodnotiť každoročne zmluvné ceny k nájomom nebytových priestorov.	Mestská knižnica v Bratislave odteraz každoročne prehodnotí zmluvné ceny k nájomom a upraví ich smerom nahor v prípade hlavne každej významnejšej zmeny inflácie. Stalo sa tak aj v r. 2025, kedy boli upravené ceny dlhodobých aj krátkodobých nájmov o výšku miery inflácie vyhlásenej Štatistickým úradom SR v 1/2025 o 2,8 %.
7	Dopracovať smernicu pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov, Smernicu pre stanovenie zásad účtovania nákladov a výnosov.	Bola vypracovaná nová smernica pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov aj interný predpis upravujúci predaj majetku Mestskej knižnice v Bratislave.
8	Postupovať v súlade s § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve, a to účtovať a vykazovať účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.	Mestská knižnica v Bratislave vykazuje účtovné prípady v období s ktorým časovo a vecne súvisia. Problém však niekedy môže nastať s vyúčtovaním energií, ktoré prichádzajú po termíne ročnej uzávierky.
9	Vypracovať vnútorný predpis zameraný na postup pri riadení pohľadávok.	Pohľadávky z r. 1999 boli pred rokmi podstúpené právnomu oddeleniu zriaďovateľa na súdne vymáhanie. Požiadali sme aktuálne Odd. súdnych sporov a vymáhania Hl. m. SR Bratislavy o ďalšie informácie k ich možnému odpísaniu, čo sa aj udialo. MKB aktuálne vypracovala predpis zameraný na postup pri riadení pohľadávok a do vzoru nájomných zmlúv zapracovala stať o zmluvnej pokute. Pri vyšších sumách krátkodobých nájmov sa pristúpi k vystaveniu zálohových faktúr.
10	Zvážiť spôsob zabezpečenia pohľadávok z nájmu napr. zložením kaucie pri podpise nájomnej zmluvy, alebo zapracovaním zmluvnej pokuty.	Pri vyšších sumách krátkodobých nájmov sa pristúpi k vystaveniu zálohových faktúr.
11	Vyhotoviť interný predpis upravujúci predaj majetku.	Vystavili sme nový interný predpis č. 1/2025 z 14.1.2025 upravujúci predaj majetku krátkodobého, dlhodobého a vyradených kníh.
12	Aktualizovať Prílohu č. 1 Smernice o výkone finančnej kontroly v súlade so znením § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.	MKB upravila Prílohu č. 1 Smernice k výkonu finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a obsahuje aktuálne možnosť kladného alebo záporného vyjadrenia s vykonávanou operáciou. Nová úprava sa dotýka všetkých vystavených dokladov, kde je nutné uviesť záznam o finančnej kontrole.
13	Overovať základnou finančnou kontrolou v mzdovej a personálnej oblasti každý doklad zakladajúci nárok na finančnú odmenu.	Aktuálne sa overuje ZFK v návrhoch na všetky finančné ohodnotenia zamestnancov nad rámec aktuálneho platového výmeru, ktorý je vždy overovaný ZFK. Od 1.1.2025 vedúci úsekov podpisujú skontrolovanú dochádzku za svoj úsek.
14	Aktualizovať prílohu č. 4 Vzor zápisnice z revízie knižničného fondu, akvizičného poriadku.	Akvizičný poriadok MKB bol kompletne aktualizovaný, aby zodpovedal súčasným postupom a nadobudol platnosť od 20.1.2025. Príloha obsahujúca vzor zápisnice z revízie knižničného fondu je upravená podľa zákona č. 126/2015, S14 a vyhlášky Ministerstva kultúry SR č. 201/2016 Z. z., ktorá ustanovuje podrobnosti o spôsobe vedenia odbornej evidencie knižničných dokumentov a o revízii a vyradovaní knižničného fondu v knižniciach.

15	Vyhотовiť strategický bezpečnostný plán na ochranu knižničného fondu a riadiť sa ním.	Plán existuje: od roku 2025 bude zavedený elektronický zabezpečovací systém dokumentov na báze RFID technológie, a v rámci plánovanej rekonštrukcie interiérov (z externých zdrojov) v rokoch 2026 a 2027 budeme sa usilovať o implementáciu požiarnych hlásičov.
----	---	---

Správu o plnení prijatých opatrení predložil kontrolovaný subjekt mestskej kontrolórke v termíne 27.03.2025.

3. Kontrola dodržiavania povinnosti výkonu základnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vo vybraných rozpočtových organizáciách hl. m. SR Bratislavy – Základných umeleckých školách

Správa z kontroly bola predložená na prerokovanie do Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy konaného dňa 20.02.2025 <https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/51a/83064.acdd7.pdf>. Na základe kontrolou zistených nedostatkov bolo navrhnutých 18 odporúčaní pre vybrané Základné umelecké školy, ku ktorým kontrolované subjekty prijali opatrenia.

	Odporúčania	Prijaté opatrenia
ZUŠ Eugena Suchoňa (1 odporúčanie)	Vykonávať inventarizáciu majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka podľa zákona o účtovníctve a k nej vykonávať ZFK podľa zákona o finančnej kontrole.	Inventarizácia bola vykonaná k 31.12.2024 a kontrolovaný subjekt poslal doklady o vykonaní inventarizácie.
ZUŠ Exnárova (1 odporúčanie)	Používať univerzálny Krycí list, ktorý je možné použiť pre rôzne typy finančných operácií podľa prílohy č. 1 Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole.	Krycí list používaný v ZUŠ Exnárova s uvedením úplných vyjadrení k základnej finančnej kontrole v zmysle Prílohy č. 1 Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole bol aktualizovaný.
ZUŠ Františka Oswalda (1 odporúčanie)	Vykonávať inventarizáciu majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka podľa zákona o účtovníctve a k nej vykonávať ZFK podľa zákona o finančnej kontrole.	Bola vypracovaná smernica o inventarizácii, na základe ktorej bude inventarizácia majetku vykonaná do 31.12.2025 aj s vykonaním ZFK.

ZUŠ Vrbenského

Odporúčania		Prijaté opatrenia
1	Zvážiť možnosť preškolenia zamestnancov k výkonu ZFK a poveriť výkonom ZFK zamestnancov ZUŠ.	Zamestnanci zodpovední za výkon ZFK boli preškolení online na výkon ZFK.
2	Zvážiť možnosť používania jedného krycieho listu pre všetky finančné operácie a ich časti, kde budú zaznamenané jednotlivé postupné kroky vykonávanej ZFK, ktorý obsahuje druh finančnej operácie, súlad s rozpočtom, s právnymi predpismi a s verným obstarávaním. Ktorý tiež bude obsahovať výber zo zákonných možností výkonu finančnej operácie. Pre zjednodušenie kontrolná skupina odporúča využiť odporúčaný vzor krycieho listu, ktorý obsahuje všetky možnosti vyjadrenia zamestnancov vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu, ktorý je uvedený v prílohe č. 1 usmernenia č. MF/006646/2022-1411 Ministerstva financií SR. Jedná sa o univerzálny krycí list, ktorý je možné použiť pre rôzne typy finančných operácií, avšak krycí list ku všetkým častiam finančnej operácie musí obsahovať všetky zákonné možnosti z výberu vyjadrení.	Bol vytvorený nový krycí list na vykonanie ZFK v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.
3	Vykonávať ZFK pri žiadankách k výdavkovým dokladom hotovostnej pokladne.	ZFK je vykonávaná v zmysle smernice o ZFK.
4	Zvážiť úpravu vzoru pečiatky uvedenej v prílohe Smernice ZFK, ktorá nespĺňa náležitosti v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, t. j. uvedenie vyjadrenia osôb za oblasť rozpočtu, verejného obstarávania a súladu finančnej operácie s právnymi predpismi.	K výkonu ZFK je používaný nový vzor pečiatky.

ZUŠ Jána Albrechta

Odporúčania		Prijaté opatrenia
1	Označovať relevantný výber (nie všetky) z možností týkajúcich sa skutočností podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, tzn. či pripravovaná finančná operácia je/nie je v súlade so zákonom o VO, je/nie je v súlade so schváleným rozpočtom s dodržaním rozpočtovej klasifikácie, je/nie je v súlade so zmluvou-objednávkou.	Bolo doplnené označovanie relevantných výberov z možností týkajúcich sa skutočností podľa § 6 ods.4 zákona o finančnej kontrole.
2	Označovať relevantný výber (nie všetky) z možností týkajúcich sa skutočností podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, tzn. či finančnú operáciu je možné – nie je možné vykonať, je možné – nie je možné v nej pokračovať, je – nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie.	Bolo doplnené označovanie relevantných výberov z možností týkajúcich sa skutočností podľa § 7 ods.3 zákona o finančnej kontrole.
3	Upraviť vzor Krycieho listu k Platobnému dekrétu doplnením možnosti overenia súladu finančnej operácie so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.	Vzor Krycieho listu k Platobnému dekrétu bol upravený podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

4	Aktualizovať Zásady úpravou bodu 2.1 Realizácia základnej finančnej kontroly a Prílohy č. 03 – Kontrolný list z vykonávania základnej finančnej kontroly v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.	V súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole boli aktualizované Zásady vykonávania finančnej kontroly.
5	Vykonávať ZFK pri vyradovaní majetku ZUŠ.	Kontrolovaný subjekt bude vykonávať základnú finančnú kontrolu pri vyradovaní majetku.

ZUŠ Jozefa Kresánka

Odporúčania		Prijaté opatrenia
1	Aktualizovať Smernicu o finančnej kontrole č. 1/2023, doplniť do čl. 6 bod 4 bod c) – poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať.	Smernica bola aktualizovaná v čl. 6.
2	Označovať výber z možností týkajúcich sa skutočností podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, tzn. či pripravovaná finančná operácia je – nie je v súlade so schváleným rozpočtom, s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, s osobitnými predpismi, s uzatvorenými zmluvami, s rozhodnutiami, s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.	Zamestnanci boli upozornení, aby dôsledne označovali výber týkajúcich sa skutočností podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.
3	Vykonávať ZFK vo všetkých prípadoch v súvislosti s výkonom finančnej operácie alebo jej časti v zmysle Zákona o finančnej kontrole.	ZFK je vykonávaná najneskôr v deň finančnej operácie a je vykonávaná v zmysle zákona FK.
4	Upraviť Krycí list k faktúram doplnením údajov týkajúcich sa vyjadrenia podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, tzn. či finančnú operáciu alebo jej časť je možné – nie je možné vykonať, je možné – nie je možné v nej pokračovať, je potrebné – nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie a to za obidva subjekty, ktoré kontrolu vykonali.	Krycí list k faktúram bol doplnený podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.
5	Vypracovať interný predpis upravujúci vyradovanie a likvidáciu majetku.	Bola vypracovaná Smernica č. 2/2025, ktorou sa upravuje postup pri vyradovaní a likvidácii majetku.
6	Vypracovať interný predpis pre vykonávanie inventarizácie.	Bola vypracovaná Smernica č. 1/2025 o inventarizácii majetku.

Správu o plnení prijatých opatrení predložili kontrolované subjekty – Základné umelecké školy mestskej kontrolórke v termíne do 30.06.2025.