



**MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY**

Materiál na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva  
hlavného mesta SR Bratislavy  
dňa 27. 04. 2023

Číslo záznamu: MAG 127575/2023  
Spisový znak: UK1  
Skartačná  
lehota: A10

**Správa o prijatých opatreniach vyplývajúcich z kontrol vykonaných útvaram mestského kontrolóra na Magistráte hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy podľa uznesenia Mestského zastupiteľstva číslo 186/1999 časť B zo dňa 02. 12. 1999**

---

**Predkladateľ:**

Ing. arch. Matúš Vallo, v. r.  
primátor

**Materiál obsahuje:**

1. Dôvodovú správu
2. Správu o prijatých opatreniach vyplývajúcich z kontrol vykonaných útvaram mestského kontrolóra na Magistráte hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy podľa uznesenia Mestského zastupiteľstva číslo 186/1999 časť B zo dňa 02. 12. 1999

**Zodpovedný:**

Mgr. Ctibor Košťál, v. r.  
riaditeľ magistrátu

**Spracovateľ:**

Ing. Lucia Behuliaková, v. r.  
vedúca oddelenia vnútorného auditu

Apríl 2023

## **Dôvodová správa**

Uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta Slovenskej republiky (HM SR) Bratislavy č. 186/1999 časť B zo dňa 02. 12. 1999 bolo uložené riaditeľovi Magistrátu HM SR Bratislavy predkladať na zasadnutie Mestského zastupiteľstva HM SR Bratislavy Správu o prijatých opatreniach vyplývajúcich z kontrol vykonaných útvaram mestského kontrolóra na Magistráte HM SR Bratislavy.

V súlade s uznesením Mestského zastupiteľstva HM SR Bratislavy č. 942/2021 časť B bod 3 podbod 3.1 zo dňa 23. 09. 2021 sa predmetná správa predkladá na rokovanie zastupiteľstva v polročných intervaloch, a to v mesiacoch apríl a október. Na rokovanie zastupiteľstva dňa 27. 04. 2023 sa predkladá informatívny materiál o prijatých opatreniach vyplývajúcich z kontrol č. 03/2022, č. 12/2022 a č. 15/2022 vykonaných útvaram mestského kontrolóra HM SR Bratislavy.

**Správa o prijatých opatreniach vyplývajúcich z kontrol vykonaných útvaram mestského kontrolóra na Magistráte hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy podľa uznesenia Mestského zastupiteľstva číslo 186/1999 časť B zo dňa 02. 12. 1999**

V zmysle uznesení Mestského zastupiteľstva HM SR Bratislavy č. 186/1999 časť B zo dňa 02. 12. 1999 a č. 942/2021 časť B bod 3 podbod 3.1 zo dňa 23. 09. 2021 sa na rokovanie MsZ dňa 27. 04. 2023 predkladá Správa o prijatých opatreniach vyplývajúcich z kontrol č. 03/2022, č. 12/2022 vykonaných útvaram mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne nám.1. Bratislava.

V súvislosti s kontrolou č. 15/2022 týkajúcou sa dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s majetkom obce zvereným do správy mestským časťami HM SR Bratislavy neboli zistené porušenia, preto nebolo potrebné prijať opatrenia.

Predložené na Mestské zastupiteľstvo dňa	Číslo kontroly ÚMK	Názov a číslo Správy z kontroly vykonanej útvaram mestského kontrolóra a prepojenie na materiál predložený do MsZ	Prijaté opatrenia
29.11.2022	3/2022	Správa UMK č. 3/2022 - kontrola hospodárnosti a efektívnosti pri projektoch financovaných z rozpočtu mesta  <a href="https://zastupitelstvo.bratislava.sk/mestske-zastupitelstvo-hlavneho-mesta-sr-bratislavy-zasadnutie-29112022/bod-11/">https://zastupitelstvo.bratislava.sk/mestske-zastupitelstvo-hlavneho-mesta-sr-bratislavy-zasadnutie-29112022/bod-11/</a>	16
16.02.2023	12/2022	Správa UMK č. 12/2022 z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri vymáhaní pohľadávok za daň z nehnuteľnosti právnických osôb  <a href="https://zastupitelstvo.bratislava.sk/mestske-zastupitelstvo-hlavneho-mesta-sr-bratislavy-zasadnutie-16022023/bod-18/">https://zastupitelstvo.bratislava.sk/mestske-zastupitelstvo-hlavneho-mesta-sr-bratislavy-zasadnutie-16022023/bod-18/</a>	4
15.12.2022	15/2022	Správa UMK č. 15/2022 - kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s majetkom obce zvereným do správy mestským časťami hl.m.SR Bratislavy  <a href="https://zastupitelstvo.bratislava.sk/mestske-zastupitelstvo-hlavneho-mesta-sr-bratislavy-zasadnutie-15122022/bod-26/">https://zastupitelstvo.bratislava.sk/mestske-zastupitelstvo-hlavneho-mesta-sr-bratislavy-zasadnutie-15122022/bod-26/</a>	x
<b>SPOLU</b>			<b>20</b>

Predložené na MsZ 29.11.2022	Správa UMK č. 3/2022 z kontroly hospodárnosti a efektívnosti pri projektoch financovaných z rozpočtu mesta	Prijaté opatrenia a ich priebežné plnenie k 31.03.2023	Termín
<b>Odporúčanie č. 1</b>	<p>Uviest' do súladu interné predpisy v súlade s platnou legislatívou vrátane aplikácie zákonných ustanovení na podmienky hlavného mesta, najmä určenie jednotných postupov pri odovzdávaní nezarađených investícií zodpovedného správcu po každej zmene organizačnej štruktúry.</p> <p>Určenie jednotného postupu zodpovedných správcov pri evidencii majetku do obdobia jeho zaradenia v spolupráci gestora investičnej akcie vrátane projektového portfólia, vrátane prideleného identifikačného kódu v koordinácii zúčtovania so sekciou financií za podpory ekonomického programového vybavenia.</p>	<p>Sekcia financií (SF) pripraví usmernenie na kanceláriu riaditeľa magistrátu ohľadom určovania nástupníctva pri zanikajúcich vecne príslušných útvaroch k odovzdaniu nezarađených investícií vzhľadom na zmenu organizačnej štruktúry, ktorej predpokladaná účinnosť bude v máji 2023.</p>	30.6.2023
<b>Odporúčanie č. 2</b>	<p>Doplnenie smernice pre uskutočnenie Inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov hlavného mesta SR Bratislavy o pravidlá pre ocenenie majetku v účtovníctve.</p>	<p>Pravidlá k preceneniu majetku pripraví SF v rámci aktualizácie Smernice o majetku, ktorú plánujeme vypracovať v roku 2023.</p>	31.12.2023
<b>Odporúčanie č. 3</b>	<p>Zabezpečenie dodržiavania zákonných ustanovení pri úschove účtovných záznamov v súlade s § 35 zákona o účtovníctve s cieľom prechodu na komplexné elektronické uchovanie účtovnej dokumentácie (archivácia dokladov).</p>	<p>SF zabezpečuje dodržiavanie zákonných ustanovení pri úschove účtovných záznamov a pri prechode na komplexné elektronické uchovanie účtovnej dokumentácie bude plne súčinné v rámci magistrátneho projektu digitalizácie magistrátu, ktorého je SF súčasťou.</p>	30.6.2023
<b>Odporúčanie č. 4</b>	<p>Zabezpečiť vykonávanie inventarizácie v súlade s Rozhodnutím primátora hlavného mesta SR Bratislavy na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a stanovenie termínov k vykonaniu inventarizácie v takom časovom rozsahu, v rámci ktorého je možné realizovať ukončenie prác na inventarizácii v súlade so zákonom o účtovníctve.</p>	<p>Čiastkové inventarizačné skupiny spracovali inventarizáciu majetku k 31.12.2022 v súlade s rozhodnutím primátora HM SR Bratislavy č. 12/2022 za splnenia všetkých termínov.</p> <p>SF sumarizuje inventarizačné zápisnice z jednotlivých komisií. SF napriek opakovaným urgenciám nedostala všetky podklady z gestorských oddelení k daným termínom, k 10.3.2023 nie je skompletizovaná inventarizácia.</p> <p>Vzhľadom k rozsiahlemu množstvu dát sekcia výstavby aktuálne finalizuje inventarizačné zápisy a zápisnice k jednotlivým analytickým podúčtom.</p>	30.6.2023

Predložené na MsZ 29.11.2022	Správa UMK č. 3/2022 z kontroly hospodárnosti a efektívnosti pri projektoch financovaných z rozpočtu mesta	Priaté opatrenia a ich priebežné plnenie k 31.03.2023	Termín
Odporúčanie č. 5	Zabezpečiť školenia členov inventarizačných komisií a ich preukaznosť v rozsahu stanovenom internou smernicou č. 5 „Smernica pre uskutočnenie Inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov hlavného mesta SR Bratislavy.	Školenie k Inventarizácii za rok 2021 prebehlo v zmysle smernice cez aplikáciu MS Teams dňa 30.11.2022.	Splnené
Odporúčanie č. 6	Vyhotovovať všetky inventarizačné účtovné záznamy v súlade s § 30 zákona o účtovníctve, t. j. bez formálnych chýb a v súlade s analytickým členením účtov v hlavnej knihe.	Vzhľadom k rozsiahlemu množstvu dát sekcia výstavby aktuálne finalizuje inventarizačné zápisy a zápisnice k jednotlivým analytickým podúčtom. SF kompletizuje inventarizačné zápisnice tak, aby boli v súlade so zákonom o účtovníctve, analyzuje jednotlivé údaje, aby nevznikli formálne chyby.	30.6.2023
Odporúčanie č. 7	Zabezpečiť zaúčtovanie vykázaných inventarizačných rozdielov v súlade s § 30 zákona o účtovníctve do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.	Sekcia výstavby aktuálne finalizuje inventarizačné zápisy a zápisnice k jednotlivým analytickým podúčtom.	30.6.2023
Odporúčanie č. 8	Pri vykonávaní inventarizácie podložiť inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy podpornou dokumentáciou, relevantnými dokladmi, na základe ktorých by bolo možné identifikovať položky v dôsledku nezaradených investícií.	Sekcia správy nehnuteľností (SSN) predložila súpisy k inventarizácii účtu 042 s plánom zaevidovať všetky nezaradené investície počas roka 2023. Oddelenie školstva, športu a mládeže (OŠŠaM) aktívne komunikuje s oddelením majetkových vzťahov na zaradení nezaradenej investície do majetku mesta, ktoré plánuje zaradiť v priebehu roka 2023 SF pripravila súpisy k inventarizácii 042 podľa zaúčtovaných faktúr, ďalšia podporná technická dokumentácia je kompletizovaná a uschovávaná na príslušnom útvere.	30.6.2023
Odporúčanie č. 9	Vypracovať jednotnú metodiku k tvorbe opravných položiek k majetku.	SF pripravuje smernicu o majetku, v ktorej bude táto metodika zahrnutá. Predpokladaný termín ukončenia spracovania metodiky je rok 2024.	31.12.2023

Predložené na MsZ 29.11.2022	Správa UMK č. 3/2022 z kontroly hospodárnosti a efektívnosti pri projektoch financovaných z rozpočtu mesta	Prijaté opatrenia a ich priebežné plnenie k 31.03.2023	Termín
<b>Odporúčanie č. 10</b>	Identifikovať účtovné záznamy obstaraného dlhodobého hmotného majetku, ktoré zostali v riešení ku dňu ukončenia kontroly a podniknúť kroky k zosúladieniu účtovného stavu so skutočným stavom.	<p>SF bola stanovená osoba zodpovedná za inventarizáciu a SV podnikne všetky kroky k zosúladieniu účtovného stavu hmotného majetku so skutočným stavom. SF je informovaná o ukončení projektov iba od gestorských oddelení, na základe ich podnetu - vytvorenia karty majetku. SF posielala v priebehu roka mailly gestorom s výzvami na zaradenie ukončených projektov. Identifikovaný nezaradený majetok bol ku dňu 31.12.2022 zaúčtovaný:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- SŽP v sume 963 766,85 eur</li> <li>- SSN v sume 1 887 528,8 eur</li> </ul> <p>"neidentifikované" v sume 1878,11 eur boli zaradené v roku 2022</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- SD v sume 20 156,40 eur</li> <li>-SV v sume 201419,85 eur</li> <li>- OIEF v sume 65 686 839,23 eur</li> <li>- OŠŠM aktívne komunikuje z OMV na zaradení nezaradenej investície v hodnote 54 220 eur do majetku mesta v priebehu roku 2023.</li> </ul> <p>Rozhodnutie škodovej komisie, ktorej bola predložená zmarená investícia v sume 69 150,19 eur, bola zaúčtovaná v decembri 2022.</p>	30.6.2023
<b>Odporúčanie č. 11</b>	Zabezpečiť opravu nesprávne zaúčtovaných účtovných záznamov obstaranej investície a spolu s písomnou žiadosťou s podrobným popisom skutočností ich postúpiť na oddelenie účtovníctva a pohľadávok.	<p>Nesprávne zaúčtované účtovné záznamy obstaraných investícií boli jednotlivými vecne príslušnými útvarmi postúpené k 31.12.2023 oddeleniu účtovníctva a pohľadávok v sume 33 686,96 eur.</p> <p>SV aktuálne identifikuje uvedené účtovné záznamy a priebežne ich bude postupovať na oddelenie účtovníctva a pohľadávok.</p>	30.6.2023

Predložené na MsZ 29.11.2022	Správa UMK č. 3/2022 z kontroly hospodárnosti a efektívnosti pri projektoch financovaných z rozpočtu mesta	Prijaté opatrenia a ich priebežné plnenie k 31.03.2023	Termín
Odporúčanie č. 12	Zabezpečiť odúčtovanie účtovných záznamov, ktoré sú zmarenými investíciami z účtu nezaradených investícií a postúpiť protokol o škode spolu s príslušnou dokumentáciou na rokovanie škodovej komisie.	SF zaúčtovala zmarenú investíciu 69150,19 eur k 31.12.2022, ktorú predložila SSN. OŠŠM nepovažuje nezaradenú investíciu (po konzultácii s OMV a druhou zmluvnou stranou) za zmarenú investíciu. Investícia by mala byť zaradená do majetku mesta. SV v najbližšom období bude identifikovať zmarené investície a bude ich postupovať na riešenie v rámci škodovej komisie. Ostatné zmarené investície vyčíslené k 31. 12.2022 v sume 253 168,13 eur budú postúpené na riešenie škodovej komisie.	30.6.2023
Odporúčanie č. 13	Uvádzať pridelené identifikačné číslo projektu pri všetkých úkonoch súvisiacich s investičnou akciou ako aj výkon základnej finančnej kontroly a zabezpečiť, aby sa uvádzali na účtovných dokladoch, a aby sa o nich účtovalo tak, aby boli identifikovateľné.	Do ekonomického informačného systému NORIS bola zapracovaná požiadavka uvádzať ID kód pri investičných akciách. Organizačné útvary HM SR BA uvádzajú ID projektu pri všetkých úkonoch súvisiacich s investičnou akciou tak, aby boli identifikovateľné.	Splnené
Odporúčanie č. 14	V súčinnosti oddelenia účtovníctva a pohľadávok so zodpovednými správcami majetku zabezpečiť, aby sa neúčtovalo o majetku, ktorý nemá využiteľný potenciál prípadne, ktorý sa nevyužíva pri plnení úloh hlavného mesta. Vykonať všetky úkony týkajúce sa obstarávania majetku tak, aby následne zostavená účtovná závierka zobrazovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.	Na základe vykonanej fyzickej kontroly majetku a šetrenia jeho stavu jednotlivé organizačné útvary zisťujú, ktorý majetok nemá využiteľný potenciál, resp. sa nevyužíva pri plnení úloh hlavného mesta. Následne sa určí, či sa tento majetok plánuje využívať pri plnení úloh hlavného mesta SR Bratislava. V prípade, že majetok nemá využiteľný potenciál bude prerokovaný na zasadnutí vyraďovacej komisie, ktorá rozhodne o jeho vyradení. Predpokladaný termín plnenia: rok 2023.	30.6.2023
Odporúčanie č. 15	Zabezpečiť takú funkčnosť a prepojenie programového vybavenia NORIS s majetkovým modulom, aby zodpovední správcovia majetku vedeli sledovať zúčtované doklady obstaraného dlhodobého majetku podľa vopred identifikovaných identifikátorov ako je ID akcie, druh výdavku, zdroj financovania a pod. ešte pred jeho zaradením do užívania. Optimálnym riešením by bolo zakúpenie nového informačného systému.	V súčasnosti je možné sledovať v IS NORIS iba zaradený majetok. SF prerokuje možnosť zabezpečenia funkcie v novom IS NORIS (NORIS NEXT) s oddelením informačných technológií, aby bolo umožnené sledovanie zúčtovaných dokladov obstaraného dlhodobého majetku podľa prideleného ID projektu a iných identifikátorov.	30.6.2023

Predložené na MsZ 29.11.2022	Správa UMK č. 3/2022 z kontroly hospodárnosti a efektívnosti pri projektoch financovaných z rozpočtu mesta	Prijaté opatrenia a ich priebežné plnenie k 31.03.2023	Termín
<b>Odporúčanie č. 16</b>	Iniciovať úpravu platného organizačného poriadku hlavného mesta tak, aby bol jednoznačne určený útvar, ktorý by bol zodpovedný za koordináciu správcov majetku pri obstaraní a zaradení dlhodobého majetku za určenie rozsahu kompetencií a zodpovednosti jednotlivých správcov majetku, ako aj pri vysporiadaní výsledkov inventarizácie.	Zmena organizačného poriadku HM SR Bratislavy bude realizovaná v priebehu roku 2023.	31.12.2023



Predložené na MsZ 16.2.2023	Správa UMK č. 12/2022 z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri vymáhaní pohľadávok za daň z nehnuteľnosti právnických osôb	Navrhované opatrenia predložené k návrhu správy UMK dňa 31.1.2023	Termín
<b>Odporúčanie č. 1</b>	Vypracovať internú smernicu pre jednotlivé inštitúty slúžiace pre vymáhanie pohľadávok právnických a fyzických osôb, aj keď fyzické osoby neboli predmetom kontroly (výzvy na zaplatenie daňového nedoplatku, inštitút záložného práva, exekučné konanie).	Oddelenie miestnych daní, poplatkov a licencií (OMDPL) v spolupráci s oddelením ekonomických a finančných činností v zmysle organizačného poriadku vypracuje pracovný postup pre vymáhanie daňových nedoplatkov dane z nehnuteľností.	31.12.2023
<b>Odporúčanie č. 2</b>	Za predpokladu možného naplnenia znakov skutkovej podstaty trestného činu a ich vyhodnotenia, dôkladne zvážiť použitie postupu smerom k orgánom činným v trestnom konaní - podanie trestného oznámenia o podozrení zo spáchania trestného činu.	OMDPL v individuálnych prípadoch zváži posúdenie využitia trestných oznámení v spolupráci so sekciou právnych služieb a ich možné podávanie. V zmysle Organizačného poriadku Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy podávanie trestných oznámení v zmysle Trestného poriadku zabezpečuje sekcia právnych služieb, oddelenie súdnych sporov a vymáhania, ktorej spolupráca je nevyhnutná k naplneniu odporúčania.	31.12.2023
<b>Odporúčanie č. 3</b>	Vyčíslovať úroky z omeškania k 31.12. kalendárneho roka (k súvahovému dňu).	V roku 2022 OMDPL vyrubovalo úroky z omeškania vo výrazne väčšej miere ako v kontrolovanom období a postupne bude priebežne vyčísľovať ďalšie úroky z omeškania v súlade s daňovým poriadkom.	31.12.2023

Predložené na MsZ 16.2.2023	Správa UMK č. 12/2022 z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri vymáhaní pohľadávok za daň z nehnuteľnosti právnických osôb	Navrhované opatrenia predložené k návrhu správy UMK dňa 31.1.2023	Termín
<b>Odporúčanie č. 4</b>	Pravidelne zverejňovať zoznam daňových dlžníkov k 31.12. predchádzajúceho roka.	Možnosti zverejňovania zoznamu daňových dlžníkov podľa stavu k 31.12. príslušného roka OMDPL preverí na sekcii informatiky, dát a inovácii a u dodávateľa ekonomického informačného systému, nakoľko hlavné mesto SR Bratislava aktuálne nedisponuje informačným systémom, ktorý by automatizoval zverejňovanie údajov o daňových dlžníkoch a ich priebežnú aktualizáciu. Vzhľadom na počet daňovníkov a z toho vyplývajúceho počtu dlžníkov a zdĺhavosť procesu by bez priebežnej automatizácie aktualizácie údajov vzniklo pre mesto riziko v podobe negatívnych podnetov zo strany daňovníkov pre nesprávnosť zverejňovaných údajov.	31.12.2023