



## **MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY**

Materiál na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva  
hlavného mesta SR Bratislavy  
dňa 25.04.2024

Číslo záznamu: MAG 172235/2024  
Spisový znak: UK1  
Skartačná lehota: A10

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

---

#### **Predkladateľ:**

JUDr. Jana Bezáková  
mestská kontrolórka

#### **Materiál obsahuje:**

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

#### **Zodpovedný:**

JUDr. Jana Bezáková  
mestská kontrolórka

#### **Spracovateľ:**

JUDr. Jana Bezáková  
Ing. Darina Gajdošová  
Eva Gottlieberová  
Mgr. Katarína Jurkovičová  
Ing. Vladimír Paulen  
Ing. Tatiana Strempekova Tomanová  
Ing. Eva Vlčková

Apríl 2024

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 Galéria mesta Bratislavy – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v príspevkovej organizácii Galéria mesta Bratislavy .....	5
1.1 Všeobecné údaje .....	5
1.2 Predmet kontroly.....	6
1.3 Ľudské zdroje.....	8
1.3.1 Organizačná štruktúra GMB.....	8
1.3.2 Odmeňovanie zamestnancov .....	10
1.4 Rozpočet.....	12
1.4.1 Vykazovanie finančných ukazovateľov rozpočtu.....	13
1.4.2 Príjmy .....	15
1.4.3 Bežné výdavky .....	16
1.4.4 Kapitálové výdavky.....	20
1.5 Plnenie úloh a cieľov GMB v nadväznosti na strategické dokumenty a rozpočet .....	22
1.5.1 Plnenie cieľov a úloh .....	22
1.5.2 Návštevnosť.....	24
1.6 Prehľad hospodárenia GMB, inventarizácia a ostatné zistenia .....	25
1.6.1 Rozbor hospodárenia GMB .....	25
1.6.2 Účtovníctvo .....	26
1.6.3 Inventarizácia.....	27
1.6.4 Ostatné zistenia.....	28
1.7 Zmluvné vzťahy .....	29
1.7.1 Zmluvy o vytvorení diela a udelení licencie na jeho použitie .....	29
1.7.2 Kúpne zmluvy.....	31
1.7.3 Nájomné zmluvy.....	32
1.7.4 Ďalšie zistenia zo zmlúv .....	32
1.8 Kontrolné zistenia .....	33
1.9 Odporúčania .....	34
1.10 Stanovisko k námietkam .....	35

2	Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s majetkom obce v zmysle zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.....	39
2.1	Všeobecné údaje .....	39
2.2	Kontrola prevodov nehnuteľného majetku.....	39
2.2.1	A: Zámena majetku .....	40
2.2.2	B: Zverenie majetku .....	42
2.2.3	C: Vecné bremeno – HMBA - oprávnený .....	44
2.2.4	C: Vecné bremeno – HMBA – povinný .....	44
2.2.5	D: Prevod majetku – PREDAJ .....	45
2.3	Kontrolné zistenia .....	56
2.4	Odporúčania .....	56

Správa č. 8/2023

# 1 Galéria mesta Bratislavy – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v príspevkovej organizácii Galéria mesta Bratislavy

Kontrolovaný subjekt	Galéria mesta Bratislavy, príspevková organizácia IČO: 00 179 752 (ďalej len „GMB“)
Poverenie	č. 8/2023 zo dňa 10.11.2023
Počet členov kontrolnej skupiny	6
Čas výkonu kontroly	Od 14.11.2023 do 26.03.2024
Kontrolované obdobie	od 01.01.2022 do ukončenia kontroly
Dátum doručenia správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	26.03.2024
Titul vykonania kontroly	Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti mestskej kontrolórky na II. polrok 2023, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 263/2023 na rokovaní dňa 29.06.2023

## 1.1 Všeobecné údaje

GMB bola zriadená Hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len „HMBA“) za účelom vykonávania zbierkotvorných, vedecko-výskumných a kultúrno-vzdelávacích činností v oblasti galerijných činností pre územie Bratislavy. Zriaďovacia listina GMB bola schválená uznesením mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) č. 746/2009 zo dňa 24.09.2009 a zároveň ňou bola zrušená zriaďovacia listina zo dňa 31.01.1994. V článku II. bod 3 zriaďovacej listiny je definovaný predmet hlavnej činnosti nasledovne:

- a) nadobúdať diela výtvarného umenia a systematicky budovať galerijnú zbierku ako súčasť kultúrneho dedičstva Bratislavy,
- b) zabezpečovať odbornú správu galerijnej zbierky (odbornú evidenciu, ochranu, reštaurovanie a uloženie),
- c) sprístupňovať verejnosti výsledky zbierkotvornej a odbornej činnosti prostredníctvom expozícií a výstav,
- d) realizovať výstavy a vystavovať exponáty iných právnických a fyzických osôb zo Slovenskej republiky a zo zahraničia,
- e) riešiť vlastné vedecko-výskumné úlohy a podieľať sa na vedecko-výskumných úlohách iných inštitúcií,
- f) zverejňovať výsledky odbornej práce prostredníctvom vydavateľskej, publikačnej a propagačnej činnosti, vydávať odborné a popularizačné periodické a neperiodické publikácie, organizovať sympóziá a semináre, kultúrne a vzdelávacie aktivity a kultúrno-spoločenské podujatia v oblasti predmetu hlavnej činnosti,
- g) viesť osobitnú knižnicu a dokumentáciu pre ďalšie využívanie a prezentovanie galerijných zbierok a fondov,
- h) zabezpečovať rozširovanie a distribúciu produktov svojej činnosti, predaj tlačí, propagačných predmetov a iných drobných predmetov súvisiacich s vlastným poslaním galérie a propagáciou kultúrneho dedičstva,
- i) poskytovať odbornú pomoc v procese tvorby, rozširovania a popularizácie výtvarného umenia, ochrany a záchrany kultúrneho dedičstva,
- j) nadväzovať priame vzťahy s inými právnickými osobami a fyzickými osobami, ktoré sa podieľajú na ochrane kultúrneho dedičstva.

Súčasťou Zriaďovacej listiny sú:

- Príloha č.1: „Vecné a finančné vymedzenie hnutel'ného majetku k 30.09.2009“,
- Príloha č.2: „Vecné a finančné vymedzenie nehnuteľného majetku-pozemky k 30.09.2009“,
- Príloha č.3: „Vecné a finančné vymedzenie nehnuteľného majetku-stavby k 30.09.2009“,
- Dodatok č.1 k Zriaďovacej listine schválenej uznesením mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č.746/2009 zo dňa 24.09.2009, kde predmet dodatku nahrádzal Prílohu č.2 a Prílohu č.3 novou Prílohou č. 2.1 a Prílohou č.3.1.

Galéria mala definované a schválené činnosti uvedené len v rámci hlavnej činnosti.

Nehnutel'ný majetok zverený zriaďovateľom galérii tvorí Mirbachov palác, Pálffyho palác a Depozit v Devinskej Novej Vsi (ďalej len “depozitár v DNV”).

Štatutárnym orgánom je riaditeľka vymenovaná do funkcie dňa 06.05.2020, uznesením MsZ č. 433/2020, ktorá má kompetenciu na vytváranie vnútroorganizačných vzťahov. Riaditeľka na pozícii nahradila riaditeľa odvolaného z funkcie dňa 05.05.2020.

GMB bola a je zriadená ako príspevková organizácia, ktorá je zapojená príspevkom na rozpočet zriaďovateľa. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu. Vzťahujú sa na ňu pravidlá v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu. Každý rok zahŕňa do rozpočtu aj príspevok zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov.

S cieľom skvalitňovania činnosti založila v roku 2020 Radu GMB, ktorá je externý poradný orgán štatutára GMB najmä v oblasti koncepcie rozvoja galérie. Na obdobie rokov 2020 – 2023 bolo menovaných 7 členov a zasadnutie Rady sa v roku 2022 uskutočnilo dňa 26.10.2022.

## 1.2 Predmet kontroly

Kontrola v príspevkovej organizácii bola zameraná na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, t.j. najmä na dodržiavanie nasledujúcich právnych predpisov:

- zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“),
- zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“),
- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- Opatrenia 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 MF SR č. MF/16786/2007-31“),
- zákona č. 185/2015 Zb. autorský zákon v znení neskorších predpisov (ďalej len „Autorský zákon“),
- Opatrenia 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 MF SR č. MF/008005/2019-1411“),

- Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „Opatrenie MF SR č. č. MF/010175/2004-42),
- Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie(ďalej len „Metodické usmernenie MF SR č. č. MF/010175/2004-42),
- zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“),
- zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“),
- príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024 č. MF/005766/2021-411 (ďalej len „Príručka MF SR č. MF/005766/2021-411“),
- zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“),
- zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“),
- zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“),
- zákona č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon č.330/1996 Z. z. (ďalej len „zákon o BOZP“),
- zákona 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpis (ďalej len „Zákonník práce“),
- zákona č.553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme (ďalej len „zákon o odmeňovaní“),
- zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o ochrane osobných údajov “),
- Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) (ďalej len „Nariadenie EÚ č. 2016/679“),
- zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení (ďalej len „zákon o SP“),
- zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o ZP“),
- zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), (ďalej len „Infozákon“),
- zákona č. 116/1990 Z. z. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o nájme a podnájme nebytových priestorov“).

V texte správy boli použité vyššie uvedené právne predpisy v skrátenom tvare. Pri spracovaní správy boli použité podklady, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, výpisy, výstupy, vyjadrenia a dokumenty poskytnuté od kontrolovaného subjektu.

## 1.3 Ľudské zdroje

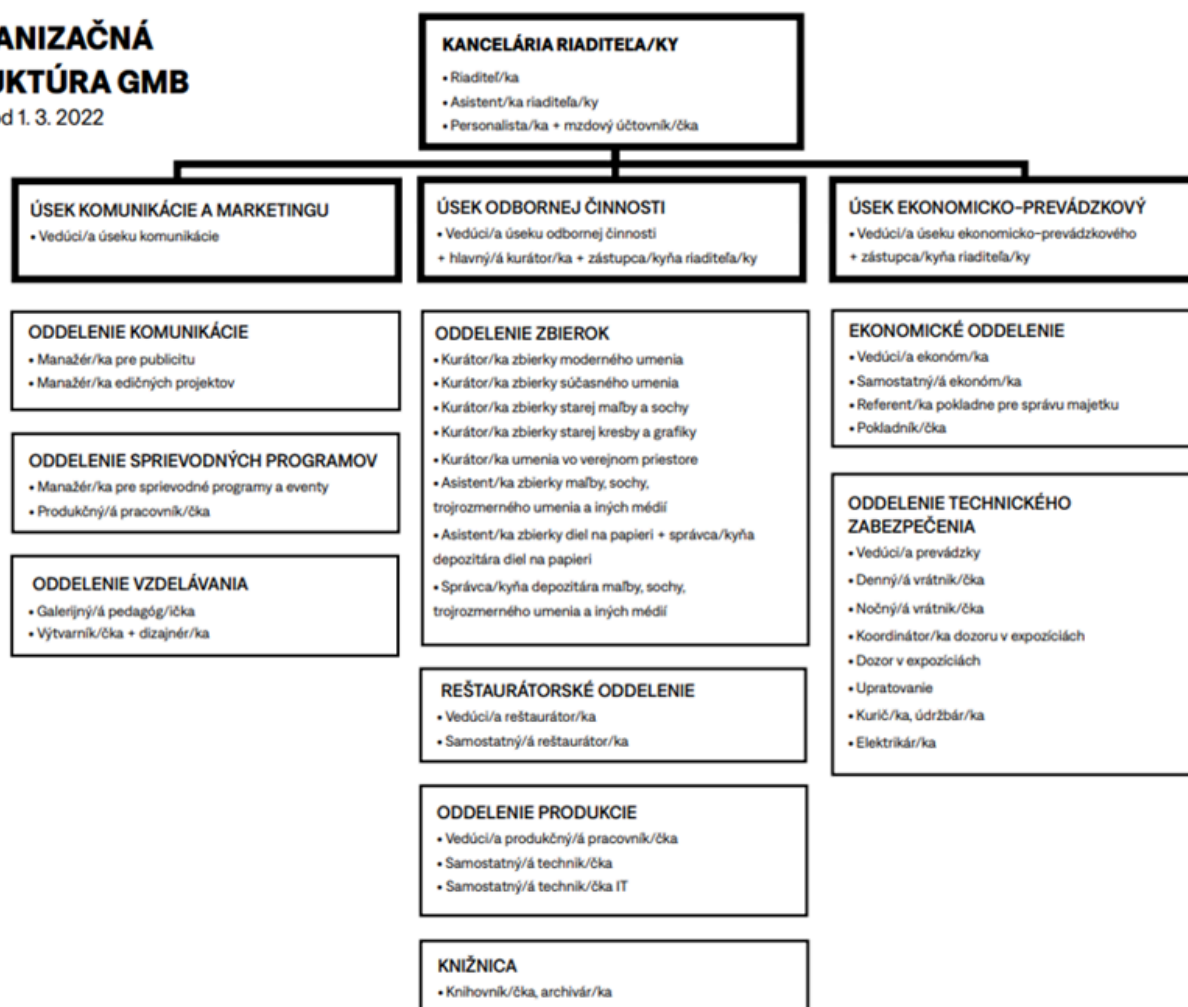
K 31.12.2022 pracovalo v GMB celkom 89 zamestnancov, z toho: 41 zamestnancov na plný pracovný úväzok, 44 na skrátený pracovný úväzok a 4 zamestnanci na dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Z celkového počtu personálnych kapacít bolo 7 vedúcich zamestnancov. GMB je personálne zastabilizovanou organizáciou.

### 1.3.1 Organizačná štruktúra GMB

Riadenie procesov a dosahovanie cieľov si vyžiadalo v roku 2022 zmenu organizačnej štruktúry, pričom pri zachovaní doterajšieho počtu úrovni riadenia sa zmenšil počet oddelení na úseku odbornej činnosti. Organizačné zmeny sa realizovali z dôvodu zefektívnenia riadenia činností, presného definovania zodpovednosti a pracovných náplní zamestnancov. Úlohy úsekov sú podrobne rozpracované v organizačnej štruktúre. Kontrolnej skupine bola predložená len novšia organizačná štruktúra GMB platná od 01.03.2022 uvedená nižšie v schéme č.1:

#### ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA GMB

platná od 1. 3. 2022



Zdroj: Organizačná štruktúra GMB

Po zmene organizačnej štruktúry v marci 2022 bola funkcia personalistky a mzdovej účtovníčky kumulovaná do jednej pracovnej pozície, kde pri počte zamestnancov 89 nastala potreba zefektívnenia práce a pristúpilo sa k zmene uchovávaní spisov t. j. zdigitalizovala sa archívacia.

Na vyžiadanie boli kontrolnej skupine vytlačené a predložené všetky požadované dokumenty. Vo väčšej miere sa využívali tlačové zostavy prednastavené výrobcom mzdového a personálneho systému Vema. Chybným výberom tlačovej zostavy boli použité a podpísané platové dekréty bez určenia zaradenia zamestnanca do platovej triedy a platového stupňa podľa zákona o odmeňovaní.



Kontrolu osobných spisov zamestnancov vykonala kontrolná skupina výberovým spôsobom a zamerala sa hlavne na úplnosť spisového obalu, správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried. Osobné spisy za zamestnancov obsahovali všetky požadované dokumenty a neboli zistené žiadne pochybenia.

V rámci kontroly bol predložený **Pracovný poriadok** GMB platný od 01.01.2004, ktorý vo Štvrtej časti článku 14 Odmeňovanie uvádza: *"Pri odmeňovaní zamestnancov GMB postupuje podľa zákona č.553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a teda nemá vlastný platový poriadok."* V Prvej časti článku 2 bod 3 Kompetencie v pracovnoprávných vzťahoch uvádza: *„Zastupovanie riaditeľa a vedúcich zamestnancov počas neprítomnosti rieši Organizačný poriadok.“* **Organizačný poriadok** zo dňa 01.03.2022 nadobúda účinnosť dňom 01.01.2021 a ruší Organizačný poriadok zo dňa 01.11.2009. Predchádzajúce znenie organizačného poriadku nebolo kontrolnej skupine predložené. Organizačný poriadok bližšie špecifikuje opis činností jednotlivých organizačných útvarov, popis pracovnej náplne všetkých pracovných pozícií v rámci organizácie a zastupovanie jednotlivých pracovných pozícií.

Kontrolná skupina preverila **evidenciu dochádzky** u zamestnancov v súlade s povinnosťami zamestnávateľa na základe ustanovenia § 99 Zákonníka práce, kedy je zamestnanec povinný podľa článku 11 bod 7 Pracovného poriadku GMB zaznamenať svoj príchod na pracovisko a odchod z pracoviska v osobitnej knihe „Kniha príchodov a odchodov“. Dňa 06.04.2022 bolo vydané Nariadenie riaditeľky GMB č. 03/2022 o kompletnom zavedení elektronického spracovania dochádzky a miezd v elektronickom dochádzkovom systéme VEMA, podľa ktorej je každý zamestnanec zodpovedný za naplnenie svojho pracovného fondu v mesiaci. Po skončení mesiaca vedúci oddelenia/úseku sú povinní dochádzku svojich podriadených zamestnancov skontrolovať, uzavrieť a odoslať na spracovanie na personálne oddelenie. Predložená bola evidencia dochádzky za jednotlivé mesiace, ktorá bola archivovaná v tlačovej forme iba na hromadnom liste dochádzky, bez vlastnoručných podpisov zodpovedných zamestnancov, čím nie je zabezpečený cieľ finančnej kontroly v zmysle § 6 ods. 3 písm. f) zákona o finančnej kontrole. Zamestnanci na dohody o mimopracovnej činnosti evidujú prítomnosť na pracovisku vo výkaze odpracovaných hodín jednotlivo a každá z týchto pripravovaných finančných operácií prešla vykonaním základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) na „Kontrolnom liste z vykonania ZFK“.

Oboznámenie zamestnancov GMB s **BOZP a PO** pri nástupe do zamestnania sa vykonávalo v zmysle § 7 zákona o BOZP osobne prostredníctvom technika BOZP a PO pracujúceho pre GMB na základe dohody o pracovnej činnosti. Zápis sa nachádzal v osobných spisoch zamestnancov. Následne bol zamestnanec svojím nadriadeným inštruovaný priamo na príslušnom pracovisku. Z ustanovenia § 7 zákona o BOZP vyplýva povinnosť pravidelne organizovať a vykonávať previerky z hľadiska BOZP, čoho výsledkom mala byť vyhotovená zápisnica. Posledná zápisnica je z júna 2021. Periodické školenia boli v rámci kontrolovaného obdobia vykonané v rokoch 2021 a 2023. V GMB nebola schválená smernica o BOZP, venuje sa jej len Šiesta časť Pracovného poriadku GMB Ochrana práce, odvolávajúca sa na zákon č. 330/1996 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci v znení neskorších predpisov. Uvedený právny predpis bol zrušený zákonom č. 124/2006 Z. z.. Návrh smernice z decembra 2022 neobsahuje údaj o účinnosti smernice a dátume schválenia. Zákon ustanovuje termín na periodické školenie BOZP jedenkrát za 2 roky. Kontrolná skupina konštatuje, že v oblasti BOZP neboli zistené porušenia ustanovení zákona o BOZP.

Zo strany GMB nebola kontrolnej skupine predložená smernica o ochrane osobných údajov v zmysle zákona o ochrane osobných údajov.

### Čiastkové kontrolné zistenia

- Rozpracovaný a neschválený interný predpis o BOZP.
- Neaktualizovaný Pracovný poriadok GMB platný od 01.01.2004.
- Absencia interného predpisu o ochrane osobných údajov.

### Odporúčania

- Prijat' a schváliť interný predpis o BOZP.

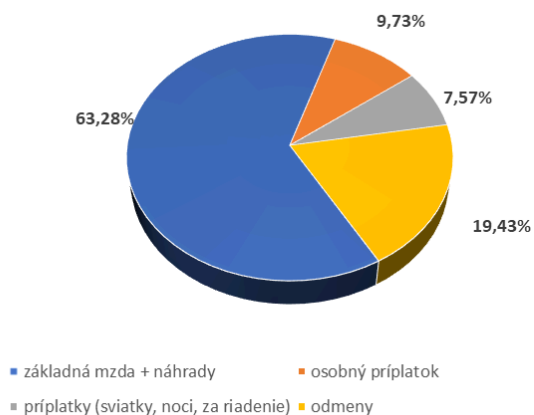
- Aktualizovať Pracovný poriadok organizácie v zmysle vyššie uvedených zistení (napr. ochrana práce, dochádzka, atď.).
- Vypracovať interný predpis o ochrane osobných údajov v zmysle zákona o ochrane osobných údajov a Nariadenia EÚ č. 2016/679.

### 1.3.2 Odmeňovanie zamestnancov

V GMB bolo v roku 2022 vykázané 21 % navýšenie mzdových nákladov oproti roku 2021. Priemerný mesačný plat stúpol o sumu 199,00 Eur a zvýšil sa o 18,2 %. Následne v roku 2023 bol zaznamenaný nárast mzdových nákladov oproti predchádzajúcemu roku o 8 %, pričom priemerná mzda klesla o 7,71 Eur. Nárast mzdových nákladov súvisel so zvýšeným počtom zamestnancov.

Z objemu čerpaných mzdových prostriedkov v sume 1 003 932,00 Eur tvorili základné tarifné platy 63,28% mzdových prostriedkov, 9,73 % predstavovali osobné príplatky a 7,57% ostatné príplatky (za nadčas, za prácu v sobotu a nedeľu, za prácu v noci, vo sviatok, príplatky zvláštne, za zastupovanie, za zmenu, príplatok za riadenie). Odmeny spolu v sume 195 030,92 Eur predstavovali 19,43% z rozpočtu mzdových prostriedkov. Percentuálne zloženie mzdových prostriedkov je uvedené v grafe č. 1.

Graf č. 1: Mzdové náklady za rok 2022 v percentuálnom vyjadrení



Zdroj: Rekapitulácie miezd PAM/VEMA, vlastné spracovanie

Kolektívna zmluva vyššieho stupňa pre zamestnávateľov (ďalej len “KZ vyššieho stupňa”), ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov vo verejnom záujme, uzatvorenej v záujme vytvárania priaznivejších pracovných podmienok a podmienok zamestnávania zamestnancov na rok 2022 dňa 14.12.2021 v článku II bod 3 uvádzala: „Základná stupnica platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,...sa od 1. júla 2022 zvýši o 3%.“

Odmeny boli pridelované a schvaľované v súlade s § 20 ods. 1 písm. a) a b) zákona o odmeňovaní a zapracované boli v Kolektívnej zmluve v článku 5 ods. 9 písm. a) až c). Pridelovanie odmien bolo za kvalitné vykonávanie pracovných povinností alebo za vykonávanie práce presahujúcej rámec pracovných činností vyplývajúcich z dohodnutého druhu práce, za zastupovanie neprítomných zamestnancov, odmeny vyplývajúce z KZ vyššieho stupňa alebo ročné odmeny s prihliadnutím na hodnotenie priameho nadriadeného, výšku pracovného úväzku a odpracovanú dobu.

V mzde za máj 2022 boli vyplatené odmeny celkom v sume 20 102,25 Eur. Odmena stanovená v pomernej výške k pracovnému úväzku zo sumy 350,00 Eur na zamestnanca bola vyplatená v zmysle článku II bod 4 dodatku č. 1 ku KZ vyššieho stupňa z roku 2021. V mesiaci august 2022 sumu odmien v objeme 32 595,00 Eur tvorila odmena v pomernej výške k pracovnému úväzku zo sumy 500,00 Eur na zamestnanca podľa KZ vyššieho stupňa.

V mesiaci november boli vyplatené **ročné odmeny** v sume 76 404,56 Eur na základe zdôvodnenia nároku, hodnotenia vedúcich zamestnancov a výšky podľa zásluhovosti. Z Kolektívnej zmluvy GMB a Základnej odborovej organizácie pri GMB na roky 2021 – 2022 článok 5 bod 10: „Zamestnávateľ môže vyplatiť ročnú odmenu zamestnancom, ktorí sú ku 30. novembru príslušného kalendárneho roka zamestnaní v GMB v pracovnom pomere najmenej 6 mesiacov. Odmena sa vyplatí z dosiahnutej úspory mzdových prostriedkov za príslušný kalendárny rok.“ Odmeny boli vypočítané prepočtom mesačného platu na základe hodnotenia vedúcich zamestnancov a koeficientu zohľadňujúceho počet odpracovaných mesiacov. Podmienku odpracovania najmenej 6 mesiacov nespĺnilo 11 zamestnancov, z nich deviatim bola odmena pridelená jednorazovou sumou 100,00 Eur, a jednému v sume 50,00 Eur.

Podľa kolektívnej zmluvy zamestnávateľ poskytol zamestnancom odmenu za pracovné zásluhy pri dosiahnutí veku 50 a 60 rokov, spolu v roku 2022 v sume 715,50 Eur ako odmenu k životnému jubileu. V decembri boli vyplatené ročné odmeny v sume 54 509,43 Eur. Suma predstavuje objem ušetrených mzdových prostriedkov rozpočítaných podľa hodnotiacich kritérií medzi zamestnancov ako tzv. **“inflačný balíček”**. V zmysle Kolektívnej zmluvy článok 5 bod 15: „Na krytie rastu životných nákladov zamestnávateľ vykoná valorizáciu zmluvných miezd zamestnancov. Percento valorizácie zmluvných miezd bude dohodnuté v závislosti od výšky schváleného rozpočtu mzdových prostriedkov a prideleného objemu nadriadeným orgánom.“

Oneskoreným priznaním platového postupu riaditeľky GMB, pri dovŕšení hranice vyššej platovej skupiny po 15 rokoch odbornej praxe v auguste 2021, kedy nový platový dekrét bol doručený až 15.03.2022 vznikol nedoplatok za 7 mesiacov a bol jednorazovo doplatený v najbližšom výplatnom termíne v mzde za marec 2022 ako **mimoriadna odmena**. Nakoľko sa jednalo o tarifnú mzdu, ktorá predstavuje rozpočtovú položku 611 - Tarifný plat, osobný plat, základný plat, funkčný plat, hodnotný plat, plat, vrátane ich náhrad (ďalej len „Tarifný plat“) bola takto nesprávne čerpaná z rozpočtovej položky 614 - Odmeny. V prípade, že rozdiel platu vznikne nesprávnym určením funkčného platu je zamestnancovi nutné vyplatiť rozdiel ako doplatok tej zložky platu, ktorá bola určená nesprávne. Duplicitným zaúčtovaním decembrovej mzdy zamestnanca pracujúceho na dohodu dokladom č. 0000259 z 31.12.2022 v sume hrubej mzdy 670,00 Eur, následne dokladom 0000267 dňa 31.12.2022 vyplatenie čistej mzdy v decembri 2022 v sume 636,47 Eur došlo k duplicitnému čerpaniu mzdových prostriedkov z rozpočtu v sume 636,47 Eur, konkrétne z položky 637027 - Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru.

Čerpanie odmien po mesiacoch v roku 2022 je zobrazené v tabuľke č.1.

Tabuľka č. 1: Prehľad vyplatených odmien podľa kategórií v Eur

mesiac	mimoriadna odmena	odmena k jubileu	ročné odmeny	inflačný balík/ročná odmena	spolu
1	500,00				500,00
2	1 380,00				1 380,00
3	115,50				115,50
4	861,20				861,20
5	20 202,25				20 202,25
6	100,00				100,00
7	2 764,90				2 764,90
8	32 695,00				32 695,00
9	371,30				371,30
10	100,00				100,00
11	2 880,00	715,50	76 404,56		80 000,06
12	1 431,28			54 509,43	55 940,71
Celkom	63 401,43	715,50	76 404,56	54 509,43	195 030,92

## Čiastkové kontrolné zistenie

- Nedodržanie triedenia rovnorodých druhov výdavkov, ktoré majú umožňovať identifikáciu rozpočtových operácií.

### 1.4 Rozpočet

Rozpočet na rok 2022 bol zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie. Zriaďovateľ HMBA na zasadnutí MsZ dňa 16.12.2021 uznesením č. 1066/2021 schválil Návrh rozpočtu HMBA na roky 2022 – 2024, v tom bod 6 záväzné ukazovatele, úlohy a limity rozpočtových a príspevkových organizácií HMBA, magistrátu a poskytované transfery na rok 2022.

HMBA v rámci programového rozpočtu mesta v Programe „4 KULTÚRA, ŠPORT, PODPORA SLUŽIEB A CESTOVNÉHO RUCHU“, v podprograme „4.2. Kultúra“, prvok „4.2.3 Galéria mesta Bratislavy“ schválilo nasledovné záväzné finančné ukazovatele: Transfer na prevádzku celkom v sume 2 506 841,00 Eur, z toho:

- bežný transfer v sume 1 810 841,00 Eur, v tom v sume 205 644,00 Eur účelovo určený na výdavky spojené s prenájomom depozitára a v sume 930 524,00 Eur na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné vyrovnania,
- kapitálový transfer v sume 696 000,00 Eur určený na interiérové vybavenie depozitára.

Zriaďovateľ vykonával v priebehu roka sedem zmien rozpočtu na základe rozpočtových opatrení, a to nasledovne:

- 1) zvýšenie rozpočtu kapitálových výdavkov – priority poslaneckých klubov, v tom: na nákup nových diel a akvizícií pre GMB v sume 45 000,00 Eur, uznesenie č. 1115/2022 zo dňa 24.02.2022, prvok 7.8 Poslanecké priority,
- 2) zvýšenie rozpočtu kapitálových výdavkov - príspevkov na obstaranie majetku, v tom: na dokončenie vnútorných fasád a nádvoria Mirbachovho paláca kód zdroja „131K – nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu z roku 2020“ v sume 399 550,00 Eur, uznesenie č. 1203/2022 zo dňa 28.04.2022,
- 3) zvýšenie rozpočtu bežných výdavkov pod kódom zdroja „41 – Vlastné príjmy“ účelovo určený na vzdelávanie vedúcich pracovníkov v sume 5 000,00 Eur a na „Umenie vo verejnom priestore bližšie k verejnosti“ v sume 3 000,00 Eur na základe splnomocnenia primátora uznesením č. 1066/2021 zo dňa 16.12.2021 a oznámenia o úprave rozpočtu zo dňa 31.05.2022,
- 4) zvýšenie rozpočtu bežných výdavkov z dôvodu zvýšenia cien energií od dodávateľov v sume 60 000,00 Eur a zvýšenie rozpočtu kapitálových výdavkov pod kódom zdroja „46 – Iné zdroje“ na „Umenie vo verejnom priestore bližšie k verejnosti“ v sume 22 000,00 Eur, uznesenie č. 1291/2022 zo dňa 23.06.2022,
- 5) zvýšenie rozpočtu kapitálových výdavkov - príspevkov na obstaranie majetku, v tom: na interiérové vybavenie depozitára v sume 31 600,00 Eur a zároveň zníženie rozpočtu bežných výdavkov účelovo určených, v tom: na výdavky spojené s prenájomom depozitára v sume 31 600,00 Eur, na základe splnomocnenia primátora uznesením č. 1066/2021 zo dňa 16.12.2021 a oznámenia o úprave rozpočtu zo dňa 08.11.2022,
- 6) zvýšenie záväzného ukazovateľa rozpočtu na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné vyrovnania v sume 73 408,00 Eur a zároveň zníženie bežných výdavkov na tovary a služby o sumu 73 408,00 Eur, uznesenie č. 10/2022 zo dňa 30.11.2022,
- 7) zníženie rozpočtu bežných výdavkov účelovo určených, v tom: na výdavky spojené s prenájomom depozitára za nespotrebované energie v sume 22 562,00 Eur, uznesenie č. 28/2022 zo dňa 15.12.2022.

### 1.4.1 Vykazovanie finančných ukazovateľov rozpočtu

Podľa uvedených oznámení o úprave rozpočtu na rok 2022 zo strany zriaďovateľa malo prísť k zmene na základe uvedených rozpočtových opatrení v kategórii 600 – Bežné výdavky celkom o sumu 13 838,00 Eur zo sumy schváleného rozpočtu 1 810 841,00 Eur na sumu upraveného rozpočtu v sume 1 824 679,00 Eur. V kategórii 700 – Kapitálové výdavky malo prísť k zmene na základe rozpočtových opatrení k navýšeniu rozpočtu na prvku 4.2.3 o sumu 453 150,00 Eur a k navýšeniu rozpočtu na prvku 7.8. v sume 45 000,00 Eur.

GMB predložila kontrolnej skupine pod názvom „Rekapitulácia úprav a skutočnosti rozpočtu 00179752 Galéria mesta Bratislavy“, tlačovú zostavu (R11.038) vytvorenú dňa 20.11.2023 so stavom rozpočtu k 31.12.2022. V zostave uviedla upravený rozpočet bežných výdavkov k 31.12.2022 celkom v sume 2 231 691,90 Eur a upravený rozpočet kapitálových výdavkov k 31.12.2022 celkom v sume 1 217 617,27 Eur.

Kódy zdroja použité v rozpočte GMB za rok 2022 boli nasledovné :

- 41 – Vlastné príjmy
  - 46 – Iné zdroje
  - 52 – Bankové úvery bez štátnej záruky
  - 72a – Príjmy od iných subjektov na základe darovacích zmlúv
  - 72c – Príjmy od iných subjektov, dotácie
  - 131K – Zdroje z predchádzajúcich rokov- nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu z r. 2020
- Rekapitulácia úprav a skutočnosti rozpočtu GMB k 31.12.2022 je uvedená v tabuľke č. 2.

Tabuľka č.2: Rekapitulácia úprav a skutočnosti rozpočtu GMB k 31.12.2022 v Eur

Ekonomická klasifikácia	Ukazovateľ	Kód zdroja	Schválený rozpočet na rok 2022	Upravený rozpočet na rok 2022	Skutočnosť stav k 31.12.2022
<b>600</b>	<b>Bežné výdavky spolu</b>		<b>1 810 841,00</b>	<b>2 231 691,90</b>	<b>2 072 747,46</b>
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	41	930 524,00	1 003 932,00	1 003 932,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	41	318 366,00	356 978,00	351 225,45
630	Tovary a služby	41	550 851,00	767 011,90	622 099,79
		72a	0,00	1 730,00	1 730,00
		72c	0,00	90 440,00	90 429,03
640	Bežné transfery	41	11 100,00	11 600,00	3 331,19
<b>700</b>	<b>Kapitálové výdavky spolu</b>		<b>696 000,00</b>	<b>1 217 617,27</b>	<b>143 396,09</b>
	z toho :	131K	0,00	399 550,00	21 329,51
		41	0,00	55 967,27	55 966,58
		72c	0,00	12 500,00	12 500,00
		46	0,00	22 000,00	22 000,00
		52	696 000,00	727 600,00	31 600,00

Zdroj: GMB Rozpočet 2022 – príjmy a výdaje, vlastné spracovanie

Podľa predloženej rekapitulácie bol upravený rozpočet v kategórii 600 - Bežné výdavky v sume 2 139 521,90 Eur (bez kódu zdroja 72 – príjmy od iných subjektov). Porovnaním úprav rozpočtu zo strany zriaďovateľa vznikol rozdiel v sume 314 842,90 Eur. V kategórii 700 - Kapitálové výdavky bol v rekapitulácii upravený rozpočet v sume 1 205 117,27 Eur (bez kódu zdroja 72). Úpravy rozpočtu kapitálových výdavkov zo strany zriaďovateľa pod uvedenými kódmi zdrojov boli v sume 498 150,00 Eur, z predložených podkladov vznikla diferencia 10 967,27 Eur.

Kontrolná skupina zistila, že v roku 2022 GMB uvádzala a vykazovala výdavky financované z transferu od zriaďovateľa aj príjmy a výdavky financované z vlastnej činnosti pod jednotným kódom zdroja 41 –



Vlastné príjmy. Z daného dôvodu nebolo možné v rozpočte v danom roku identifikovať a odlíšiť uvedené finančné zdroje.

GMB disponovala tromi bankovými účtami, a to bežným účtom na transfer od zriaďovateľa, sporiacim účtom a účtom k dotáciám. Pri vlastných príjmoch a výdavkoch **uhrádzaných z vlastných príjmov používala bežný účet na transfer od zriaďovateľa** a nie sporiaci účet, ktorý bol na uvedený účel zriadený. Z uvedeného dôvodu nebolo možné dostatočne relevantne preukázať, ktoré finančné zdroje boli použité.

Po predložení rozpisových listov schváleného rozpočtu na nasledujúce rozpočtové roky 2023 a 2024 bolo kontrolnou skupinou zistené, že HMBA žiadalo bežné výdavky GMB financované z bežného transferu HMBA uvádzať a vykazovať s kódom zdroja 41 a príjmy z vlastnej činnosti, ktoré GMB používa na financovanie bežných výdavkov uvádzať a vykazovať s kódom zdroja 46.

Od roku 2023 GMB vykazovala príjmy a výdavky v rozpočte podľa pokynu zriaďovateľa a bankové účty používala podľa účelu, na ktorý boli zriadené.

Na základe vyžiadania dokladov galéria dňa 08.12.2022 e-mailom zaslala Záverečný účet za rok 2022 pod názvom „ZÚ GMB 2022\_KT“. Bežné výdavky po úprave rozpočtu za rok 2022 Eur vykázané v Záverečnom účte GMB za rok 2022 v sume 1 824 679,00 Eur zodpovedali zmenám úpravy rozpočtu vykonaných zo strany zriaďovateľa. Kapitálové výdavky vykázané v upravenom rozpočte v sume 1 194 150,00 Eur a vykázaná skutočnosť v sume 119 929,51 Eur zo Záverečného účtu GMB za rok 2022 nezodpovedala oznámeniam o úpravách rozpočtu na prvku 4.2.3 a to o sumu 45 000,00 Eur, ktorá bola podľa oznámenia v liste č. MAGS ORPaRV 36829/2022-89218 zo dňa 24.02.2022, uznesenie č. 1115/2022 pridelená prvku 7.8 Poslanecké priority.

HMBA uviedlo pridelené rozpočtové prostriedky v sume 45 000,00 Eur podľa Záverečného účtu za rok 2022 na prvku 7.8.0 Priority poslaneckých klubov, zatiaľ čo GMB vykázať celú sumu kapitálových výdavkov na prvku 4.2.3 ako je uvedené v tabuľke č.3.

Tabuľka č. 3: Porovnanie Záverečných účtov za rok 2022, Prvok 4.2.3 podľa GMB a podľa HMBA v Eur

Záverečný účet podľa GMB	Riadok	Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2022	Upravený rozpočet na rok 2022	Skutočnosť za rok 2022	% plnenia
	1	Bežné výdavky	1 810 841,00	1 824 679,00	1 824 679,00	100,0
	2	Kapitálové výdavky	696 000,00	1 194 150,00	119 929,51	10,04
	3	Výdavky celkom	2 506 841,00	3 018 829,00	1 944 608,51	64,42

Záverečný účet podľa HMBA	Riadok	Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2022	Upravený rozpočet na rok 2022	Skutočnosť za rok 2022	% plnenia podľa HMBA	Skutočné % plnenia
	a	b	c	d	e	f	g
	1	Bežné výdavky	1 810 841,00	1 824 679,00	1 824 679,00	100,0	100,0
	2	Kapitálové výdavky	696 000,00	1 149 150,00	74 929,51	6,3	6,5
	3	Výdavky celkom	2 506 841,00	3 018 829,00	1 899 608,51	62,9	63,88
	4	<i>matematický súčet riadkov 1 a 2 v stĺpci d</i>		2 973 829,00			
	5	<i>matematický rozdiel riadkov 3 a 4 v stĺpci d</i>		45 000,00			

Zdroj: Záverečný účet GMB za rok 2022, Záverečný účet HMBA za rok 2022 a Hodnotiaca správa programového rozpočtu za rok 2022, vlastné spracovanie

Magistrát HMBA v Záverečnom účte za rok 2022 uviedol na prvku „4.2.3 Galéria mesta Bratislavy“ v upravenom rozpočte výdavky celkom v sume 3 018 829,00 Eur. Matematický súčet bežných a kapitálových výdavkov v Záverečnom účte HMBA v „Upravenom rozpočte na rok 2022“ (uvedený v tabuľke č. 4 na riadku 4) bol v sume 2 973 829,00 Eur a nie v sume 3 018 829,00 Eur. V Záverečnom účte HMBA za rok 2022 nezodpovedalo percento plnenia pri kapitálových výdavkoch podielu 6,3%, ale podielu 6,5%.

Po uplynutí rozpočtového roka bola GMB povinná zúčtovať finančné vzťahy s rozpočtom zriaďovateľa. Rozpočet na rok 2022 bol stanovený na bežné výdavky v sume 1 824 679,00 Eur a čerpanie príspevku organizáciou bolo v rovnakej výške. Rozpočet HMBA na kapitálové výdavky v roku 2022 bol stanovený v sume 1 149 150,00 Eur a skutočne poskytnutý príspevok z rozpočtu HMBA v sume 74 929,51 Eur bol aj v plnej výške vyčerpaný.

### Čiastkové kontrolné zistenie

- Bežné výdavky GMB financované v roku 2022 z bežného transferu HMBA a príjmy z vlastnej činnosti používané na financovanie bežných výdavkov neboli vykazované podľa Príručky MF SR č. MF/005766/2021-411 Prílohy č.1 Kódy zdrojov a nebolo ich možné identifikovať a rozčleniť.

### Odporúčanie

- Zosúladiť a vykazovať jednotne a konzistentne finančné vzťahy medzi zriaďovateľom a príspevkovou organizáciou.

### 1.4.2 Príjmy

Príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov, ktorého súčasťou je aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov. Tieto finančné prostriedky sú účelovo určené ich poskytovateľom alebo darcom a musia sa použiť v súlade so stanoveným účelom. Príspevková organizácia je povinná dosahovať príjmy určené svojim rozpočtom, ide o záväznú podmienku určenú zákonom. Môže so súhlasom zriaďovateľa vykonávať podnikateľskú činnosť nad rámec svojej hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená, avšak za podmienky, že bude plniť úlohy určené zriaďovateľom.

GMB mala v rozpočte príjmy z bežnej činnosti a kapitálové príjmy. Bežné príjmy boli z prenajatých priestorov, z predaja tovarov, výrobkov a služieb, príjmy z vratiek, ostatné príjmy a transfery v rámci verejnej správy. Kapitálové príjmy boli transfery v rámci verejnej správy. Príjmové finančné operácie boli prostriedky z predchádzajúcich rokov.

GMB získala na rok 2022 **dotácie z grantov** Fondu na podporu umenia (ďalej len „FPU“) v sume 73 904,00 Eur (z toho 36 000,00 Eur prišlo na účet 06.12.2021) a Ministerstva kultúry Slovenskej republiky (ďalej len „MK SR“) v sume 19 150,00 Eur. Poskytnuté dotácie v danom roku vyčerpaná okrem prijatej dotácie z FPU v sume 3 904,00 Eur na reštaurovanie diel, ktorá bola vyčerpaná v nasledujúcom roku. Dotácie boli vykázané pod kódom zdroja 72c. V priebehu roka 2022 získala galéria darom 18 akvizícií zbierkových predmetov v sume 41 200,00 Eur a 6 akvizícií získala výskumom/ nálezom v sume 40 500,00 Eur. V rámci Slovenska realizovala 36 výpožičiek, ku ktorým MKSR vykonalo kontrolu zameranú na dodržiavanie ustanovení zákona o múzeách a galériách v období od 01.01.2022 do 31.12.2022. Protokol o výsledku kontroly zaslalo MKSR galérii pod číslom MK-5174/2023-170/21640 dňa 14.11.2023.

Bežné príjmy za rok 2022 boli celkom v sume 2 000 067,89 Eur, kapitálové príjmy v sume 119 929,51 Eur. Prehľad plnenia príjmov GMB za rok 2022 je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4: Plnenie príjmov GMB za rok 2022 v Eur

Druhá klasifikácia	Kód zdroja	Ekonomická klasifikácia	Názov	Schválený rozpočet 2022	Upravený rozpočet	Skutočnosť
					stav k 31.12.2022	stav k 31.12.2022
<b>Bežné príjmy</b>				<b>1 911 217,00</b>	<b>1 983 554,00</b>	<b>2 000 067,89</b>
82	41	212003	príjmy: z prenajatých budov, priestorov a objektov	43 576,00	43 576,00	26 739,72
82	41	223001	za predaj výrobkov, tovarov a služieb	56 800,00	56 800,00	89 261,27
82	41	292017	z vratiek	0,00	0,00	1 812,95
82	41	292027	iné	0,00	0,00	23,95
82	41	312007	transfery: z rozpočtu obce	1 810 841,00	1 824 679,00	1 824 679,00
82	46	312001	zo štátneho rozpočtu	0,00	445,00	445,00
82	72c	312011	granty: od ostatných subjektov verejnej správy	0,00	57 054,00	56 106,00
82	72a	311	príjmy: od iných subjektov	0,00	1 000,00	1 000,00
<b>Kapitálové príjmy</b>				<b>696 000,00</b>	<b>1 194 150,00</b>	<b>119 929,51</b>
82	131K	322005	transfery: z rozpočtu obce	0,00	399 550,00	21 329,51
82	41	322005		0,00	45 000,00	45 000,00
82	43	322005		0,00	0,00	0,00
82	46	322005		0,00	22 000,00	22 000,00
82	52	322005		696 000,00	727 600,00	31 600,00
82	72c	322008	od ostatných subjektov verejnej správy	0,00	0,00	0,00
<b>Finančné operácie príjmové</b>				<b>0,00</b>	<b>271 605,17</b>	<b>150 693,76</b>
82	41	453	prostriedky z predchádzajúcich rokov:	0,00	271 605,17	150 693,76

Zdroj: GMB Rozpočet 2022 – príjmy a výdaje, vlastné spracovanie

### 1.4.3 Bežné výdavky

Schválený rozpočet bežných výdavkov na rok 2022 v sume 1 810 841,00 Eur bol v priebehu roku upravený celkom na sumu 2 231 691,90 Eur a k 31.12.2022 vyčerpaný v sume 2 072 747,46 Eur, čo predstavovalo 92,88 % čerpanie rozpočtu.

Schválený rozpočet v Kategórii **610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné vyrovnania** (ďalej len „mzdy“) bol na začiatku roka v sume 930 524,00 Eur. Úpravou rozpočtu, uznesením MsZ č. 10/2022 list č. MAGS 63460/2022-530892 zo dňa 30.11.2022, boli mzdy navýšené o sumu 73 408,00 Eur. Požiadavka na navýšenie záväzného ukazovateľa vychádzala z KZ vyššieho stupňa a to: vyplatenia jednorazových odmien k pomernej výške k úväzku zo sumy 350,00 Eur a 500,00 Eur a 3% navýšenia miezd. GMB v žiadosti o zvýšenie rozpočtových prostriedkov uviedla vyčíslenie potrebných finančných prostriedkov, pričom mzdy aj príspevky do poisťovní zamestnávateľa uviedla v kategórii 610 - Mzdy a nie v členení podľa rozpočtovej klasifikácie 610 – Mzdy a 620 - Poistné a príspevok do poisťovní.

GMB navýšila kategóriu 610 o poistné v sume 19 112,00 Eur. V uvedenom **prípade nebola dodržaná ekonomická klasifikácia** rozpočtovej klasifikácie a čerpanie rozpočtových prostriedkov na mzdy bolo o 19 112,00 Eur vyššie ako bola potreba navýšenia miezd.

V I. štvrtroku 2022 bolo čerpanie v kategórii 610 nižšie oproti priemeru a to len na 21,07 % a nízky trend čerpania pokračoval aj v I. polroku na 43,88% a v III. štvrtroku na 69,44 %. V I. polroku GMB vyplatila odmeny v sume 23 158,95 Eur., čo predstavovalo 28,95 % čerpanie schváleného rozpočtu. V III. štvrtroku čerpanie odmien dosiahlo sumu 58 990,15 Eur, čo bolo 73,74 % zo schválených prostriedkov rozpočtovaných na položke 614 – Odmeny. Nevyčerpané prostriedky na položke 614 – Odmeny zostali v sume 21 009,85 Eur. V IV. štvrtroku GMB znížila rozpočtové položky 611 a 612 o sumu 41 622,92 Eur a sumu presunula na položku 614 – Odmeny. Prebytok finančných prostriedkov v sume 62 632,77 Eur spolu s navýšenou sumou



rozpočtu 73 408,00 Eur (HMBA list č. MAGS 63460/2022-530892 zo dňa 30.11.2022) vykázala GMB v rozpočte na položke 614 – Odmeny v sume 136 040,77 Eur. Následne v období 11-12/2022 vyplatila odmeny spolu v sume 136 040,77 Eur. Čerpanie bežných výdavkov v Kapitole 610 – Mzdy, platy za rok 2022 je uvedené v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5: Čerpanie bežných výdavkov v Kapitole 610 – Mzdy rok 2022 v Eur

Ekonomická klasifikácia			Schválený rozpočet k 1.1.2022	Čerpanie I.Q. 2022	Čerpanie II.Q. 2022	Čerpanie III.Q. 2022	Úprava rozpočtu uznesenie č.10/2022 zo dňa 30.11.2022	Skutočnosť k 31.12.2022	Rozdiel skutočného čerpania oproti schválenému rozpočtu
Položka	Podpoložka	Názov							
611		Tarifný plat, osobný plat, základný plat, funkčný plat, hodnotný plat, plat, vrátane ich náhrad	642 222,00	154 533,53	299 497,55	459 294,16	635 275,35	635 275,35	-6 946,65
612	001	Osobný príplatok	108 762,00	23 756,89	50 740,90	73 366,17	97 634,01	97 634,01	-11 127,99
612	002	Ostatné príplatky okrem osobných príplatkov	99 540,00	15 756,11	34 901,17	54 507,59	75 991,72	75 991,72	-23 548,28
614		Odmeny	80 000,00	1 995,50	23 158,95	58 990,15	195 030,92	195 030,92	115 030,92
<b>Suma spolu</b>			<b>930 524,00</b>	<b>196 042,03</b>	<b>408 298,57</b>	<b>646 158,07</b>	<b>1 003 932,00</b>	<b>1 003 932,00</b>	<b>73 408,00</b>
<b>Čerpanie schváleného rozpočtu v %</b>				<b>21,07%</b>	<b>43,88%</b>	<b>69,44%</b>			

Zdroj: GMB RISSAM I-IV. štvrtrok 2022, vlastné spracovanie

Podľa predložených podkladov za obdobie I.-III. štvrtroku 2022 vyplýva, že vyplatenie jednorazových odmien v sume 350,00 Eur a 500,00 Eur vyplývajúce z KZ vyššieho stupňa dostatočne pokryli finančné prostriedky v schválenom rozpočte na rok 2022. Odmeny boli vyplatené pred podaním žiadosti a čerpanie finančných prostriedkov v uvedenej kategórii k 30.09.2022 nedosahovalo ani priemernú alikvotnú čiastku schválených prostriedkov.

Celkové čerpanie mzdových prostriedkov k 31.12.2022 predstavovalo sumu 1 003 932,00 Eur.

### Odporúčanie

- V žiadostiach o úpravu rozpočtu týkajúcich sa mzdových prostriedkov je potrebné zohľadniť a vyčíslieť potrebu finančných prostriedkov **samostatne** za mzdy a **samostatne** za odvody zamestnávateľa v číselnom vyjadrení a dodržať ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie.

Výdavky súvisiace so mzdami sú rozpočtované v **Kategórii 620 – Poistné a príspevky do poisťovní**. Na začiatku roka boli v GMB rozpočtované výdavky na poistné finančné prostriedky v sume 318 366,00 Eur a v priebehu roka boli navýšené na sumu 356 978,00 Eur s celkovým čerpaním 98,39 % v sume 351 225,45 Eur. Navýšenie súviselo s rozpočtovým opatrením zvýšenia miezd.

V **Kategórii 630 – Bežné výdavky na tovary a služby** boli na začiatku roka rozpočtované výdavky v sume 550 851,00 Eur, z toho účelovo určené finančné prostriedky na položke 636001 - Výdavky spojené s prenájmom depozitára v sume 205 644,00 Eur.

Výdavky spojené s prenájmom depozitára boli na základe rozpočtového opatrenia primátora HMBA zo dňa 31.10.2022 v rozpočte znížené o sumu 31 600,00 Eur a uznesením MsZ č. 28/2022 zo dňa 15.12.2022 znížené za nespotrebované energie o sumu 22 562,00 Eur. Čerpanie výdavkov na prenájom depozitára k 31.12.2022 predstavovalo 58,24 % čerpania schválených rozpočtových prostriedkov a tvorili ich výdavky za nájom za III. a IV. štvrtrok v sume 88 218,00 Eur.

Na začiatku roka GMB rozpočtovala prostriedky na položke 632001 – Energie v sume 60 140,00 Eur. V priebehu roka musel byť rozpočet z dôvodu zvýšenia cien energií na trhu upravený a zo strany HMBA

uznesením MsZ č.1291/2022 zo dňa 23.06.2022 navýšený o sumu 60 000,00 Eur. Čerpanie finančných prostriedkov na uvedenej položke k 31.12.2022 bolo v sume 118 517,67 Eur, čo predstavovalo nárast výdavkov oproti schválenému rozpočtu o 97,07 %.

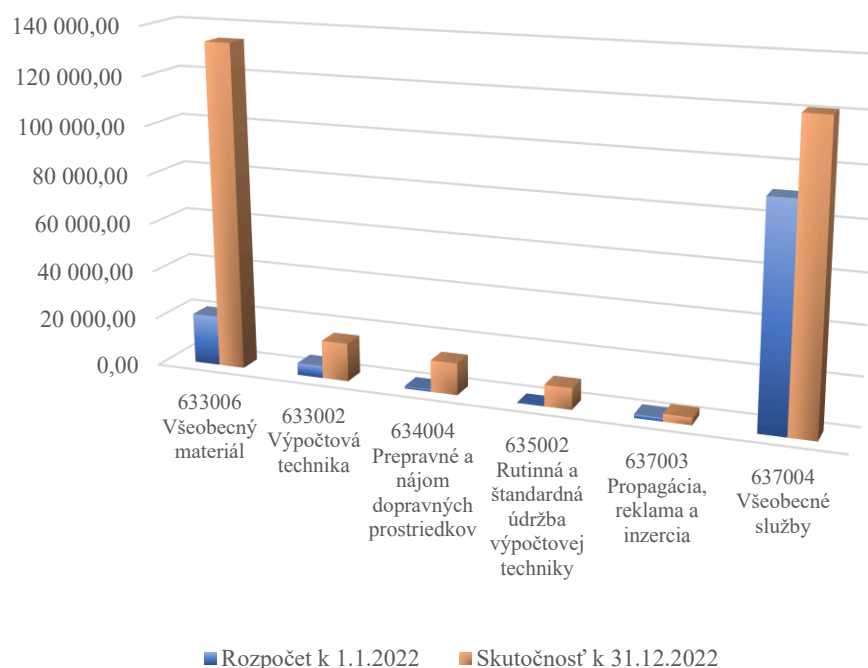
Galéria kontrolnej skupine predložila „Rozpočet 2022 – príjmy a výdaje“ v elektronickej podobe. V predložennom podklade bol výrazný finančný nesúlad v položkách economickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie na začiatku roka 2022 a vykazovanými čerpanými rozpočtovými prostriedkami k 31.12.2022.

Kontrolná skupina zistila, že vybraná kontrolovaná vzorka v kategórii 600 – Bežné výdavky na položkách:

- 1) „633006 – Všeobecný materiál“ mala na začiatku roka 2022 v rozpočte vykázané výdavky v sume 20 759,00 Eur a na konci roka vyčerpanú sumu 133 892,53 Eur; t.j. navýšenie o 544,99 %,
- 2) „633002 – Výpočtová technika“ mala schválený rozpočet 5 000,00 Eur a čerpanie k 31.12.2022 v sume 15 767,67 Eur , čo predstavovalo 215,35%,
- 3) „634004 – Prepravné a nájom dopravných prostriedkov“ mala na začiatku roka 2022 schválenú sumu 1 000,00 Eur, čerpanie v sume 13 109,54 Eur; t.j. 1210,95 % navýšenie,
- 4) „635002 – Rutinná a štandardná údržba výpočtovej techniky“, na ktorú neboli na začiatku roka pridelené finančné prostriedky bola čerpaná v sume 8 799,91 Eur,
- 5) „637003 – Propagácia, reklama a inzercia“ sa zvýšila z počiatočných schválených 1 550,00 Eur na 3 113,58 Eur, t.j. o 100,88%,
- 6) „637004 – Všeobecné služby“ mala oproti schváleným rozpočtovým prostriedkom v sume 90 317,00 Eur čerpanie na úrovni 34,06 % v sume 121 080,67 Eur.

Vybraná kontrolná vzorka je zobrazená v grafe č.2.

Graf č.2: Prehľad položiek rozpočtu na začiatku roka 2022 a vykazovanými čerpanými rozpočtovými prostriedkami k 31.12.2022



Zdroj: GMB Rozpočet 2022 – príjmy a výdaje, vlastné spracovanie

Pri návrhu rozpočtu a následne po schválení rozpočtu je potrebné (na základe stanovených plánov, cieľov, kalkulácií, bežných periodicky opakujúcich sa fixných výdavkoch, uzatvorených zmlúv, opakujúcich sa

objednávok a zákonných povinností napr. na revízie atď.) vedieť vyhodnotiť potrebu finančných zdrojov na jednotlivých položkách rozpočtovej klasifikácie. **Plánovanie** úloh a aktivít úzko nadväzuje nielen na priority, ale aj alokovanie disponibilných zdrojov s dôrazom na výsledky, hospodárnosť a efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov. V programovom rozpočte sa má nachádzať **vnútorná kontrola**, pričom jej hlavným poslaním je včasné signalizovanie odchýlok od stanovených zámerov alebo cieľov jednotlivých programov a dozeranie na efektívnosť hospodárenia.

Po preverení vybranej vzorky **bežných výdavkov** kontrolná skupina zistila, že na nasledovných položkách: **“633006 – Všeobecný materiál“ boli vykázané a čerpané finančné prostriedky:**

- za nákup motorového vozidla v sume 42 990,00 Eur; faktúra č. 603220417, interné č. 510220947 v účtovníctve zaúčtovaná na účet 042 – Obstaranie dlhodobého majetku.

Obstaranie motorového vozidla bolo uvedené v bežných výdavkoch na položke 633006 – Všeobecný materiál, pričom ide o kapitálový výdavok a vykazovaný aj čerpaný mal byť na položke 714 – Nákup dopravných prostriedkov v súlade s Opatrením MFSR č. MF/010175/2004-42. Podľa vyjadrenia kontrolovanej osoby bol nákup motorového vozidla realizovaný z príjmov z vlastných zdrojov. Vzhľadom na nesprávne vykazovanie zdroja kódu nebolo možné uvedené informácie relevantne overiť,

- za dodávku a montáž fólií e-Lite pod lišty okien v Mirbachovom a Pálffyho paláci celkom-v sume 9 336,40 Eur, všetky v účtovníctve zaúčtované na účet 042 – Obstaranie dlhodobého majetku. Pri faktúre č. 2022108 KDF č. 510220484 uviedla GMB na Likvidačnom liste dodávku a montáž fólií e-Lite na položke 633006, ale v predloženom detailnom rozpise položky 633006 z RISSAM sa faktúra nenachádzala, vykázaná bola na účte služieb 637004,

- na osvetlenie ateliéru, na prerábku rozvodov a elektroinštaláčného materiálu, opravu priestoru na I. poschodí Mirbachovho paláca, pojazdné a skladacie lešenie modul, vybavenie miestností depozitára Vajnorská nábytkom, všetky v účtovníctve zaúčtované na účet 042 – Obstaranie dlhodobého majetku,

Kapitálové výdavky sú prostriedky na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, preto obstaranie dlhodobého majetku malo byť hradené z kapitálových a nie bežných výdavkov ako uvádzal vlastný interný predpis č.7/2008.

**“633002 – Výpočtová technika“ boli vykázané a čerpané rozpočtové prostriedky:**

- na stojanový rozvádzač, záložný zdroj, nákup NB, nákup zebier, čítačiek QR kódov k projektu „Inventarizačný systém GMB v účtovníctve všetky zaúčtované na účte 501 – Spotreba materiálu.

**“634004 – Prepravné a nájom dopravných prostriedkov“ boli vykázané a čerpané rozpočtové prostriedky:**

- dvoch kamiónov na prevoz nadrozmerného diela z Chemnitz do Bratislavy v sume 10 681,80 Eur, náklady na prevoz nadrozmernej sochy The GUT v sume 588,00 Eur, transport materiálu a diel z Prahy do GMB v sume 600,00 Eur.

Na začiatku roka bola v rozpočte schválená a rozpísaná položka na prepravné a nájom dopravných prostriedkov v sume 1 000,00 Eur. GMB stanovila „Tvorbu akvizičného plánu na roky 2022 – 2025“, strategický materiál „Konceptia zbierkotvornej činnosti“, ktorého zámerom bolo určiť hlavné ciele a postupy pri nadobúdaní zbierkotvorných predmetov v krátkodobom a dlhodobom horizonte, vytvorila výstavno-edukačnú koncepciu aktivít galérie a vytvorila plán výstav a stálych expozícií. Na základe uvedených plánov mohla vzhľadom k vyhodnoteniu možností vlastných kapacít odhadnúť sumu potrebných finančných zdrojov v rozpočte na rok 2022 na položke „Prepravné a nájom dopravných

prostriedkov“. Čerpanie položky v sume 13 109,54 Eur poukazuje na nesprávne plánovanie, rozpočtovanie a chybné nastavený rozpočtový proces.

**“635002 – Rutinná a štandardná údržba výpočtovej techniky“:**

- GMB v rozpočte na začiatku roka nevykázala a nerozpočtovala žiadne finančné prostriedky. V priebehu roka vykázala a čerpala rozpočtové prostriedky v sume 8 799,91 Eur, prioritne na správu počítačovej siete a technického vybavenia, ktorá sa periodicky opakovala na základe platných zmlúv. Z uzatvorených zmlúv a zároveň z miery opotrebenia výpočtovej techniky mohla galéria odhadnúť predpokladané výdavky v rozpočte na rok 2022.

**“637004 – Všeobecné služby“ boli vykázané a čerpané rozpočtové prostriedky:**

- nájom depozitára Vajnorská za IV. štvrt'rok 2022 pričom predchádzajúce nájomné depozitáru bolo čerpané z položky 636001 – Nájom budov, objektov alebo ich častí,
- na elektriku a plyn depozitáru Vajnorská v roku 2022 miesto rozpočtovej položky 632001 – Energie,
- na správu výpočtovej techniky. Rutinná a štandardná údržba výpočtovej techniky mala byť vykazovaná a čerpaná z položky 635002,
- na revízie EPS (elektrická požiarna signalizácia) a PVT (systém priemyselnej televízie) depozitár Vajnorská, ktoré mali byť vykázané a čerpané z položky 635002,
- na stavebné práce v Mírbachovom paláci zaúčtované na 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

**Čiastkové kontrolné zistenia**

- Nesprávne plánovanie, rozpočtovanie a chybné nastavený rozpočtový proces.
- Nedodržanie triedenia rovnorodých druhov výdavkov na hlavné kategórie, kategórie, položky a podpoložky, ktoré majú umožňovať identifikáciu rozpočtových operácií v zmysle § 4 ods. 4) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, §1 ods. 3) a 4) Opatrenia MFSR č. MF/010175/2004-42 a Metodického usmernenia k MFSR č. MF/010175/2004-42.

**Odporúčania**

- Zabezpečiť zodpovedné plánovanie, rozpočtovanie, použitie rozpočtových prostriedkov a rozpočtový proces nastaviť tak, aby sa zabezpečila konzistentnosť medzi rozpočtovanými a vykazovanými skutočnými hodnotami.
- Uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu v zmysle § 4 ods. 4) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, dodržať §1 ods. 3) a 4) Opatrenia MFSR č. MF/010175/2004-42 a Metodického usmernenia k MFSR č. MF/010175/2004-42.

**1.4.4 Kapitálové výdavky**

GMB kontrolnej skupine predložila súbor „Rozpočet 2022 – príjmy a výdavky za rok 2022“, kde uviedla sumu upraveného rozpočtu kapitálových výdavkov 1 217 617,27 Eur a sumu celkového čerpania 143 396,09 Eur (spolu s kódom zdroja 72c).

Rozpočtové prostriedky k 31.12.2022 po navýšení finančných prostriedkov v priebehu roka o sumu 521 617,27 Eur (z toho v sume 498 150,00 Eur úpravy rozpočtu HMBA) vyčerpala na 11,78 %, t.j. v sume 143 396,09 Eur, ako je uvedené v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6: Čerpanie Kapitálových výdavkov v roku 2022 v Eur

Kód zdroja	Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet na rok 2022	Upravený rozpočet	Skutočnosť
				stav k 31.12.2022	stav k 31.12.2022
131K	0820	717002	0,00	399 550,00	21 329,51
41	0820	713001	0,00	1 664,01	1 664,01
41	0820	713003	0,00	61,26	61,26
41	0820	717002	0,00	9 242,00	9 241,31
41	0820	719002	0,00	45 000,00	45 000,00
43	0820	713001	0,00	0,00	0,00
43	0820	717002	0,00	0,00	0,00
46	0820	711004	0,00	18 393,82	18 393,82
46	0820	711005	0,00	0,00	0,00
46	0820	713003	0,00	3 606,18	3 606,18
52	0820	713001	696 000,00	727 600,00	31 600,00
72c	0820	719002	0,00	12 500,00	12 500,00
<b>Kapitálové výdavky</b>			<b>696 000,00</b>	<b>1 217 617,27</b>	<b>143 396,09</b>

Zdroj: GMB Rozpočet 2022 – príjmy a výdaje

Závazný ukazovateľ v Hlavnej kategórii 700 bol na začiatku roka rozpísaný v sume 696 000,00 Eur a v plnej výške bol určený na interiérové vybavenie depozitára Vajnorská. Kompletné zabezpečenie depozitára znamenalo dôležitú prioritu nakoľko pôvodný depozitár v DNV nespĺňal klimatické podmienky na uloženie umeleckých zbierok a predmetov. Rozpočtovým opatrením zo dňa 08.11.2022 bol rozpočet navýšený o príspevok na obstaranie majetku v sume 31 600,00 Eur. Celkové výdavky, ktoré sa úpravou rozpočtu navýšili na sumu 727 600,00 Eur, sa k 31.12.2022 vyčerpali v sume 31 600,00 Eur, t.j. na 4,34 %. Zmluva o dielo na vyhotovenie „Regálového systému zakladania diel“ v celkovej sume 1 076 948,40 Eur určená na interiérové vybavenie depozitára bola uzavretá 29.11.2022 a realizovala sa v roku 2023 v plnej výške. GMB mala v roku 2023 pridelené účelovo určené kapitálové výdavky s názvom „ID 157 – Depozitár na uloženie zbierkových predmetov Galérie mesta Bratislavy a Múzea mesta Bratislavy“ v sume 1 395 000,00 Eur a v uvedenom rozpočtovom roku aj vyčerpala na určený účel podľa predložených podkladov sumu 1 150 208,00 Eur. Depozitár Vajnorská bol v roku 2023 pripravený na používanie.

Pri úpravách rozpočtu zriaďovateľa pri projekte „Umenie vo verejnom priestore bližšie k verejnosti“ nebolo použité jednotné začlenené rozpočtových prostriedkov. Časť výdavkov súvisiacich a vyčlenených na projekt sa vykázala v rozpočte v Hlavnej kategórii **600 - Bežné výdavky** v sume 3 000,00 Eur a časť výdavkov v Hlavnej kategórii **700 – Kapitálové výdavky** v sume 22 000,00 Eur boli zaradené do majetku a následne odpisované. Všetky výdavky súvisiace s uvedeným projektom mali byť vykázané jednotne.

GMB vyúčtovala v rámci projektu „Umenie vo verejnom priestore bližšie k verejnosti“ faktúru č.12245254 interné č. 520220110 na nákup magnetov v sume 71,10 Eur dvakrát a to v kapitálových výdavkoch dňa 21.12.2022 a následne druhýkrát v bežných výdavkoch dňa 04.01.2023.

Galérii boli schválené finančné prostriedky na dokončenie vnútorných fasád a nádvoria Mirbachovho paláca v sume 399 550,00 Eur, uznesenie č. 1203/2022 zo dňa 28.04.2022, pod kódom zdroja 131K. GMB vyčerpala rozpočtové prostriedky v sume 21 329,51 Eur a to na prípravné práce spojené s dokončením vnútorných fasád a nádvoria. Realizácia celého projektu nemohla byť v roku 2022 dokončená, nakoľko nastala zmena cien na trhu stavebných materiálov a uvedené finančné prostriedky nepostačovali na zrealizovanie projektu.



## 1.5 Plnenie úloh a cieľov GMB v nadväznosti na strategické dokumenty a rozpočet

Galéria má stanovený zámer programovo budovať kvalitnú značku a pozitívny imidž mestskej kultúrnej inštitúcie smerom k odbornej a laickej verejnosti. Stanovila strategický materiál „Konceptcia zbierkotvornej činnosti“ so zámerom určenia hlavných cieľov a postupov pri nadobúdaní zbierkotvorných predmetov v krátkodobom a dlhodobom horizonte rovnako aj „Tvorbu akvizičného plánu na roky 2022 – 2025“. Vytvorila výstavnno-edukačnú koncepciu aktivít galérie a vytvorila plán výstav a stálych expozícií. Kvalitná údajová základňa sa vo verejnej správe považuje za nevyhnutnú súčasť zlepšovania rozpočtového procesu a zabezpečenia konzistentnosti medzi rozpočtovanými a vykazovanými skutočnými hodnotami, preto je potrebné pristupovať k tvorbe návrhu rozpočtu tak, aby zabezpečoval súlad a konzistentnosť medzi plánovanými a vykazovanými skutočnými hodnotami.

### 1.5.1 Plnenie cieľov a úloh

Po dvoch rokoch pandemických opatrení, ktoré zasiahlo aj I. štvrtrok roku 2022 už v úvode roka GMB reagovala na situáciu na Ukrajine. Výraznejšie zmeny oproti pôvodnému plánu galérie nastali v rezidenčnom programe GMB, kde miesto témy verejného priestoru dostala prednosť partnerská spolupráca s cieľom poskytnúť dočasné zázemie ukrajinským odídencom. Reštaurátorské oddelenie galérie poskytlo počas šiestich mesiacov zázemie pre reštaurátorku z pobočky Národného výskumného reštaurátorského centra Ukrajiny. V rámci vzdelávacích aktivít galéria zahrnula pravidelné programy pre rodiny s deťmi vedené v ukrajinskom jazyku.

V II. polroku sa v Mirbachovom paláci otvoril bezbariérový priestor kaviarne s detským kútikom, čím galéria chcela aj v roku 2022 prispieť ku kultivácii spoločnosti a prepájaniu miestnych komunit. S nájomcom kaviarne má uzatvorenú zmluvu, podľa ktorej je povinný prispôbovať svoju prevádzku v prvom rade programovým prioritám GMB (vernissáže, tlačové konferencie, sprievodný program – kino na nádvorí, koncerty, čítačky, diskusný program). Nájomné a služby spojené s nájmom za 06-12/2022 uvedenému nájomcovi fakturovala v sume celkom 12 520,70 Eur. Celoročne fungoval samoobslužný Ateliér a tvorivý priestor pre najmenších. V súvislosti s dlhodobším plánom postupnej obnovy stálych expozícií GMB v spolupráci s Mestským ústavom ochrany pamiatok realizovala vizuálne a obsahovo atraktívnu expozíciu BIATEC. Keltská mincovňa zahŕňala koncept debarierizačných prvkov pre osoby so zrakovým a sluchovým postihnutím. Vedecko-výskumná činnosť galérie sa v uvedenom roku venovala novému projektu online databázy diel vo verejnom priestore umeniemesta.sk. Na projekt „Umenie vo verejnom priestore“ schválilo HMBA v roku 2022 finančné prostriedky v celkovej sume 25 000,00 Eur, ktoré boli do konca roka vyčerpané v plnej výške.

Galéria si stanovila cieľ osloviť čo najväčšiu časť verejnosti prostredníctvom svojho newsletteru, sociálnych médií a inovovanej webovej stránky gmb.sk. Vytvorila projekt „Oči dokorán“, ktorý vychádza na viacerých platformách a na webovom sídle Denníka N. Každá časť podcastu vyberá jedno dielo a prostredníctvom dialógu s umelcom, kurátorom či teoretikom ho predstavuje poslucháčom. Výber diela do určitej miery komunikuje so záberom výstavných projektov GMB a napomáha propagácii činnosti galérie a kultúrnej osvete. Za rok 2022 bola priemerná počúvanosť podcastu okolo 5 500 poslucháčov. Do programovej štruktúry zaradila nový pravidelný formát lektorských komentovaných prehliadok „Na skok do výstavy“ a pravidelný formát komentovaných prehliadok v anglickom jazyku „Let’s Talk Art!“. Marketingové materiály tlačí GMB na recyklovanom papieri Impact Natural.

Z dôvodu zvýšených cien energií a plynu realizovala v rokoch 2022-2023 vo svojich priestoroch reinštaláciu led osvetlenia, výmeny meračov tepla, nakúpila fólie pod lišty okien v Mirbachovom a Pálffyho paláci. Rovnako v rámci finančných limitov realizovala obnovu spravovaných priestorov.

Významným investičným projektom k ochrane zbierkového fondu možno považovať prenájom a zabezpečenie interiérového vybavenia nového depozitáru Vajnorská. GMB vykazovala v roku 2022 celkový počet zbierkových predmetov 35 470 ks, z toho nárast oproti predchádzajúcemu roku o 96 ks.

Galéria má v rámci zvereneného majetku depozitár v DNV. Kontrolná skupina preverila dňa 01.03.2024 za osobnej účasti zamestnanca GMB technický stav predmetnej nehnuteľnosti. Depozitár v DNV pozostával zo staršieho plechového skladu. Podmienky **doterajšieho uskladnenia** umeleckých diel boli kontrolnou skupinou vyhodnotené ako maximálne nevhodné z dôvodu, že na výtvarných dielach bola zachytená pleseň. Stav súčasného depozitára v DNV je na uskladnenie umeleckých diel veľmi **rizikový**. Nebytový priestor nie je vykurovaný, klimatizovaný a obrazy boli opreté jeden o druhý. V depozitári boli umiestnené odvlhčovače. Významné výtvarné diela sú dlhodobo vystavené horúčavam, vlhkosti a mrazom. Depozitár **nesplňa technicko-bezpečnostné ani klimatické podmienky** na uskladnenie zbierkových predmetov kultúrnej hodnoty.

Predmetné zistenia sú v rozpore s § 8 písm. d) a e) zákona o múzeách a galériách, kde **galérie sú povinné vykonávať bezpečnosť a odbornú ochranu zbierkových predmetov**. Rovnako nebol dodržaný §12 ods.2 písm. a), zákona o múzeách a galériách, kde **zriaďovateľ je povinný zabezpečiť zamedzenie** poškodzovaniu a znehodnocovaniu zbierkových predmetov. Nebola dodržaná odborná ochrana zbierkových predmetov, ktorá sa musí systematicky **vykonávať s cieľom zastavenia alebo spomalenia prirodzených procesov degradácie** zbierkových predmetov a týmto spôsobom zachovávať ich vedeckú, historickú, kultúrnu a umeleckú hodnotu v zmysle §13 zákona o múzeách a galériách. Na uvedený problém upozorňovala GMB už v predchádzajúcom období. V roku 2021 GMB uzatvorila zmluvu na prenájom depozitára Vajnorská s tým, že nájom začne platiť až po odovzdaní zrekonštruovaných priestorov depozitára. Nájom začala platiť v II. polroku 2022. Za rok 2022 predstavovalo uvedené nájomné a služby spojené s nájomom celkom sumu 108 537,41 Eur. GMB mala schválené od HMBA v rozpočte v roku 2022 finančné prostriedky na interiérové vybavenie depozitára Vajnorská v sume 696 000,00 Eur, ktorý v priebehu roka navýšilo o sumu 31 600,00 Eur. Skutočné čerpanie rozpočtu na konci roka bolo v sume 31 600,00 Eur. GMB uzavrela dňa 29.11.2022 zmluvu na interiérové vybavenie depozitára Vajnorská v celkovej sume 1 076 948,40 Eur. Dodanie tovaru vyplývajúce zo zmluvy sa realizovalo v roku 2023 v celkovej sume 1 150 208,00 Eur. HMBA prideliť GMB aj v roku 2023 rozpočtové prostriedky na uvedený účel v sume 1 395 000,00 Eur, ktoré GMB vyčerpala podľa predložených podkladov k vyúčtovaniu účelovo určených prostriedkov na 82,72%. Depozitár Vajnorská bol v roku 2023 pripravený na uskladnenie umeleckých diel a predmetov. **Pred presunom výtvarných diel do nového depozitára museli výtvarné diela podliehať odstraňovaniu plesní** (sanácii), čo spomaľuje celý proces premiestnenia zbierkových predmetov. GMB vo vlastnej réžii realizuje tzv. čiastkové reštaurovanie, pri ktorom je potrebné vykonať len niektoré z celej novej škály reštaurátorských postupov, najčastejšie sú diela čistené, v malom rozsahu retušované, prípadne ošetrené novou vrstvou ochranného laku. Komplexné reštaurovanie, ktoré si vyžadujú viac poškodené diela, je náročná práca a mnohé diela zo zbierok GMB, ktoré si vyžadovali komplexné reštaurovanie, boli reštaurované **dodávateľským spôsobom**.

Kontrolná skupina zistila, že galéria nemá umelecké diela a predmety poistené a rovnako nie je poistený ani depozitár v DNV. Argumentácia kontrolovaného subjektu v podaných námietkach o vysokých nákladoch finančných prostriedkov na poistenie nie je dostatočná, nakoľko z daného dôvodu mala byť prehodnotená efektívnosť a hospodárnosť pri poisťovaní nie poistenie samotné. V zmysle § 7 ods. 2 písm. c) zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí organizácie obce sú povinné používať **všetky právne prostriedky** na ochranu majetku.

Zmluvu s dodávateľom na nájom depozitára Vajnorská uzatvorilo aj Múzeum mesta Bratislavy a zmluvné podmienky sú zadefinované pre každého nájomcu zvlášť. Priestor je chránený bezpečnostnou kamerou, protipožiarnym alarmom a strážnou službou. Prístup do vonkajších priestorov areálu depozitára majú aj tretie osoby, z čoho vyplýva znížená ochrana zbierkových predmetov. GMB má uzatvorenú zmluvu s ČSOB poisťovňou a. s. na depozitár Vajnorská a to na nasledujúce druhy poistenia: poistenie majetku – živelné udalosti, poistenie majetku – pripoistenie 1.riziko, poistenie majetku – preprava a poistenie zodpovednosti za škodu.

Galéria v roku 2022 kúpila motorové vozidlo, ktoré bolo špeciálne technicky upravené na prevoz umeleckých diel.

V galérii celoročne prebiehalo **reštaurovanie** zbierkových predmetov a v merateľných ukazovateľoch uviedla galéria 80 ks sfumigovaných a zreštaurovaných zbierkových predmetov.

Odborní pracovníci spracovali plán pre nákup zbierkových predmetov a vďaka finančným prostriedkom získaných prostredníctvom poslaneckých priorit a dotácií z FPU mohla galéria zakúpiť 72 diel v celkovej sume 57 500,00 Eur.

### Čiastkové kontrolné zistenia

- V GMB absentuje poistenie zbierkových diel a predmetov a tiež depozitáru v DNV s výnimkou depozitáru Vajnorská.
- Depozitár DNV nespĺňa technické, bezpečnostné a klimatické podmienky na uchovávanie a uskladnenie umeleckých diel kultúrnej hodnoty v súlade s § 8 písm. d) a e), § 12 ods.2 a § 13 zákona o múzeách a galériách.
- Z dôvodu nevhodného uskladnenia GMB vynakladá ďalšie finančné prostriedky na reštaurovanie poškodených umeleckých diel.

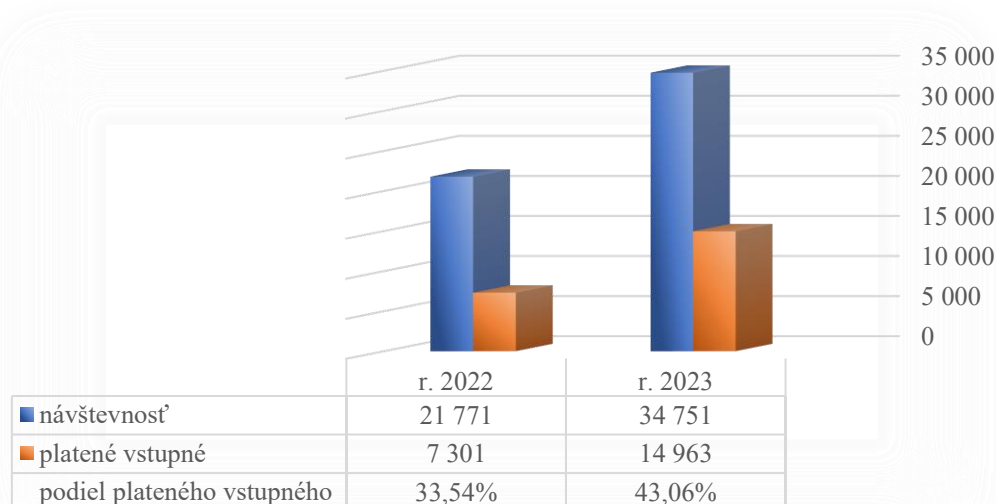
### Odporúčania

- Postupne pokračovať v sanácii výtvarných diel a presúvať ich do nového depozitára.
- Zvážiť poistenie zvereného majetku a zbierkových predmetov.
- Zvážiť vypracovanie a prijatie interného predpisu pre účely poisťovania majetku.

### 1.5.2 Návštevnosť

V I. štvrtroku 2022 naďalej pretrvávali pandemické opatrenia súvisiace s COVID-19, čím sa v galérii zmenili čísla návštevnosti živého publika. Za rok 2022 evidovala galéria návštevnosť v počte 21 771 osôb, z toho Mirbachov palác navštívilo 10 857 osôb a Pállfyho palác 10 914 osôb. Platené vstupné tvorilo 33,54% podiel návštevníkov t.j. 7 301 osôb. Ostatní návštevníci využili bezplatné vstupné, ktoré bolo umožnené držiteľom kariet ICOM, BTB, BKM, vstup prvú nedeľu/stredu v mesiaci atď. Ďalšiu skupinu návštevníkov tvorili školské programy, workshopy, prednášky a koncerty. GMB reflektovala na zvýšenie cien a infláciu a v roku 2023 zvýšila ceny vstupného v priemere o 20 %. Podľa predloženého podkladu „Ročný report GMB 2023“ sa návštevnosť v roku 2023 zvýšila o takmer 59,62 % na 34 751 osôb, z toho návštevníci v Mirbachovom paláci boli v počte 18 960 osôb a v Pállfyho paláci 15 791 osôb. Platené vstupné využilo 14 963 návštevníkov a predstavovalo oproti predchádzajúcemu roku nárast o 104,94 %. Prehľad návštevnosti za porovnané roky 2022 a 2023 je zobrazený v grafe č.3.

Graf č.3: Prehľad návštevnosti GMB z pohľadu podielu plateného vstupného v roku 2022 až 2023 v osobách





Zdroj: Ročný report GMB v rokoch 2022 a 2023, vlastné spracovanie

Knižnica GMB je odborná knižnica zameraná na oblasť výtvarného umenia. Poskytuje vedecko-výskumnú základňu odborným pracovníkom GMB a svoje služby sprostredkúva aj verejnosti. Knižnicu v priebehu roka 2022 navštívilo 171 návštevníkov.

Dlhodobo poskytnuté finančné zdroje v súčasnosti nie sú postačujúce pre napĺňanie plánovaných cieľov v strategických dokumentoch. V GMB zostáva neustále priestor na budovanie a obnovu zverených priestorov, ktoré uskladňujú a vystavujú zbierkové predmety nevyčísliteľnej hodnoty.

## 1.6 Prehľad hospodárenia GMB, inventarizácia a ostatné zistenia

### 1.6.1 Rozbor hospodárenia GMB

Podľa predložených výkazov dosiahla GMB v roku 2022 výnosy v sume 2 105 660,60 Eur a náklady celkom v sume 2 140 561,90 Eur. Hlavná činnosť v GMB za rok 2022 skončila stratou v sume 34 900,90 Eur a celá účtovná strata sa zaúčtovala na účet 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

V roku 2022 sa podarilo dosiahnuť vyššie výnosy v porovnaní s predchádzajúcim rokom za vlastné výkony a tovar o 157 %. Prekročené boli tržby z predaja vstupeniiek a permanentiek. V súvislosti s novým prenájmom priestorov na prízemí Mirbachovho paláca sa zvýšili tržby z nájmu a s tým súvisiace refakturácie energií v sume 5 055,42 Eur, refaktúracia strážnej služby MMB v priestoroch depozitára Vajnorská predstavovala sumu 13 500,00 Eur, refaktúracia eurobankoviek BIATEC v sume 7 500,00 Eur.

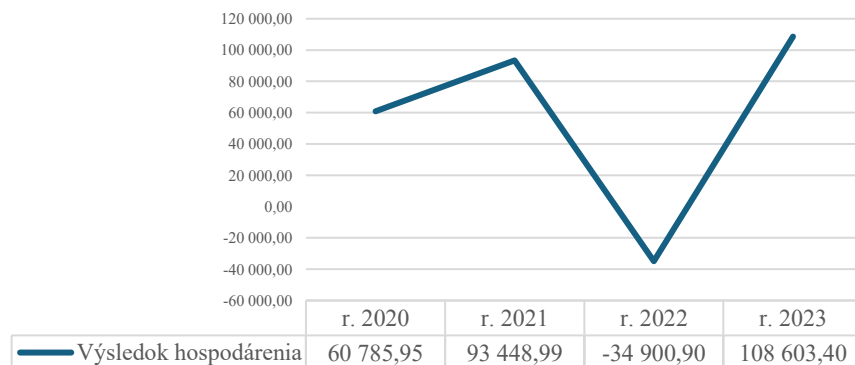
Náklady roku 2022 v porovnaní s rokom 2021 boli vyššie o 190% na účte 502 - Spotreba energie v dôsledku navýšenia cien energií a plynu. V celkovej sume 129 999,19 Eur na spotrebu energie boli aj náklady na energie prefakturované k prenajatým priestorom vo výške 13 314,23 Eur. Náklady na plyn tvorili sumu 103 065,07 Eur. Prekročenie položky 518 - Ostatné služby vzniklo v III. štvrtroku, kedy sa začal uhrádzať nájom depozitára Vajnorská a služby s ním spojené. Za II. polrok 2022 táto položka predstavovala sumu 108 537,41 Eur. Mzdové náklady a s nimi súvisiace náklady na zákonné sociálne poistenie stúpili o 21%. Na účte 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, kde sa účtuje okrem iného nákup zbierkových predmetov, ktoré netvorí dlhodobý majetok spoločnosti bol nárast oproti predchádzajúcemu roku o 91%. GMB v roku 2022 nakúpila 72 umeleckých diel v celkovej sume 57 500,00 Eur.

Najvyššie zvýšenie v roku 2023 bolo zistené pri nákladoch na opravy a údržbu. V roku 2023 túto položku ovplyvnila havária vodovodného potrubia v Pálffyho paláci, obnova osvetlenia, prerábka rozvodov, oprava potrubia, murárske a stavebné práce v Mirbachovom paláci.

Vyššie výdavky (reprezentačné) v roku 2023 súvisia s navýšením sprievodných akcií výstav a zorganizovaním medzinárodnej odbornej konferencie Múzea a Galérie. Na teambuilding bolo vyčerpaných 3 068 Eur. V položke ostatných služieb sa prejavilo už celoročné nájomné a s ním súvisiace náklady na nový depozitár Vajnorská. S tým súvisí aj zvýšenie položky odpisov majetku, nakoľko v roku 2023 bol obstaraný mobiliár – regálový systém zakladania diel v týchto priestoroch v sume 1 076 948,40 Eur.

Porovnanie hospodárenia v rokoch 2021 až 2023 je v grafe č. 4.

Graf č. 4: Výsledok hospodárenia GMB v rokoch 2021, 2022 a predbežný výsledok hospodárenia v roku 2023 v Eur



Zdroj: Register účtovných závierok a ročný report GMB 2023, vlastné spracovanie

GMB bola povinná viesť účtovníctvo v zmysle zákona o účtovníctve a na základe Opatrenia MFSR č. 16786/2007-31.

## 1.6.2 Účtovníctvo

GMB účtuje v sústave podvojného účtovníctva s použitím softvérového vybavenia, ktorého držiteľom licencie je HMBA (informačný systém NORIS.NEXT). Evidencia majetku je vedená prostriedkami výpočtovej techniky za použitia programu e-MAJETOK a súbežne s touto evidenciou tiež v informačnom systéme NORIS, dnes v procese softvérovej úpravy pre kompatibilné využitie pomocou čítačiek čiarového kódu pre širšie použitie aj pri predaji a evidencii vstupeniek.

V analytickej evidencii sa dlhodobý majetok sleduje podľa zdrojov financovania.

Kontrolná skupina sa zamerala na vybranej vzorke na správnosť účtovných prípadov a zistila nasledovné nedostatky:

- nesprávne účtovanie stravovacích poukážok v elektronickej forme, ktoré sú poskytované zamestnancovi formou dobíjania stravovacej karty na základe zmluvy medzi zamestnávateľom a poskytovateľom karty. Tieto karty nie sú pre GMB ceninou, je potrebné účtovať prijatú faktúru za dobitie kreditu ako o záväzku voči poskytovateľovi, pohľadávkach voči zamestnancom a nákladoch na zákonné sociálne náklady spolu s príspevkom na stravu zo sociálneho fondu. Rovnako nesprávne bola zaúčtovaná aj zľava za odber elektronických kupónov, kde GMB ponížila sumu na účte ostatných služieb. Správne mala byť poskytnutá zľava zaúčtovaná na výnosový účet 648, nakoľko dodávateľ neposkytol zľavu z ceny svojich služieb, keďže žiadnu odmenu za služby nefaktoval,
- zaúčtovanie účtovného dokladu, došlej faktúry interné č. 510220966, ktorý nebol vystavený na GMB, ale na meno zamestnanca, t.j. došlo k porušeniu § 10 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve,
- časovo nerozlíšené náklady uvedené na faktúre interné č. 510220157 za inzeráty zverejnené na portáli www.profesia.sk, ktoré boli zverejnené v období od 25.03.2022 do 24.03.2023. Podľa § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve sa účtujú náklady a výnosy v období, s ktorým časovo a vecne súvisia, bez ohľadu na deň ich úhrady,
- nesprávne účtované vypracovanie návrhu na debarierizáciu expozície do nákladov miesto účtu obstarania hmotného majetku,
- nesprávne účtované doplnenie projektovej dokumentácie o aktualizovaný výkaz výmer k verejnému obstarávaniu a projektový návrh štruktúrovanej kabeláže pri obnove fasády nádvoria a vodovodnú trasu v Mirbachovom paláci do nákladov a nie na účet obstarania hmotného majetku – faktúra interné č. 510220370 v sume 4 100,00 Eur,
- nesprávne účtovanie predaja tovaru na základe komisionálnej zmluvy. GMB vykazuje celú sumu predaného tovaru ako svoj výnos až do doby, kým je predaj podľa zmluvy ukončený (predaj sa realizoval v niektorých prípadoch v dvoch účtovných obdobiach).
- k 31.12.2022 boli vykazované na účte 314 – poskytnuté preddavky v sume 774,68 Eur. Všetky preddavky musia byť ku koncu roka zúčtované a účet 314 nemá ku dňu účtovej závierky vykazovať zostatok. Kontrolou bolo zistené, že ide o chybné účtovanie dobíjania CCS kariet,
- kontrolou účtovných dokladov, zmlúv a faktúr bolo zistené, že GMB nadobudla tovar a služby aj od zahraničných dodávateľov. Na faktúre bol uvedený prenos daňovej povinnosti na odberateľa v zmysle § 69 ods.2 písm. a), b) a ods. 6 zákona o DPH, kde osobou povinnou platiť daň bola GMB. Predmetné

dodania tovarov a služieb neboli zdanené v správnom zdaňovacom období a to dňom vystavenia faktúry nadväzne na ustanovenie § 20 písm. b) zákona o DPH.

V roku 2022 bol používaný interný predpis k vedeniu účtovníctva z roku 2008, ktorý opisoval všeobecne záväzné právne predpisy netýkajúce sa kontrolovaného subjektu a naopak, absentovali vlastné postupy účtovania napr. v oblasti komisionálneho predaja. Je potrebné aktualizovať a upraviť predpis tak, aby ozrejmoval individuálnu účtovnú politiku GMB a slúžil na bežné účtovanie a zabezpečenie zásad stálosti účtovných pravidiel a metód. V roku 2023 GMB začala pôvodný predpis aktualizovať, v súčasnosti sa dopracováva.

### Čiastkové kontrolné zistenie

- GMB porušila ustanovenie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, t.j. nevedla účtovníctvo správne úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.

### Odporúčania

- Dopracovať interný predpis k vedeniu účtovníctva.
- Postupovať v súlade s § 8 zákona o účtovníctve, a to viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne.

### 1.6.3 Inventarizácia

V rámci výkonu kontroly účtovníctva bola kontrola zameraná na správnosť vykonanej inventarizácie. Povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve vyplýva účtovnej jednotke z ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve. Kontrolná skupina si vyžiadala predloženie inventarizácie majetku a záväzkov za účtovné obdobie 2022 a zistila nasledovný skutkový stav:

GMB má spracovanú smernicu pre vykonanie inventarizácie, ktorá nadobudla účinnosť dňa 01.01.2009. V zmysle vyššie uvedeného vnútorného predpisu mala byť menovaná ústredná inventarizačná komisia a dielčie inventarizačné komisie. Následne po vykonaní inventúry mala ústredná inventarizačná komisia zhodnotiť inventarizáciu majetku a vyhotoviť „Správu o inventarizácii a vysporiadaní inventarizačných rozdielov“, ktorú mal schváliť vedúci účtovnej jednotky, t.j. riaditeľka GMB. Z podkladov predložených kontrolnej skupine vyplýva, že fyzická inventúra majetku za rok 2022 nebola vykonaná. GMB vykonala len dokladovú inventúru vybraných **súvahových účtov**, ktorá však bola vykonaná formálnym spôsobom. Na predložených inventarizačných zápisoch k jednotlivým účtom GMB uvádza totožný účtovný stav so skutočným stavom, pričom doklady v podpornej dokladovej dokumentácii vykazujú odlišný skutočný stav. Rozdiely boli identifikované na účte 321- Dodávateľia, 342- Daň zo mzdy alebo 315- Ostatné pohľadávky, 325- Ostatné záväzky a iné záväzky a pohľadávky, ktoré neboli priamo inventarizačnou komisiou vyčíslené a popísané. Absentuje inventarizačný zápis obsahujúci výsledky vyplývajúce z **porovnaní skutočného stavu** majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s **účtovným stavom**, vyčíslenie rozdielov majetku a záväzkov a návrh spôsobu vysporiadania. Kontrolnej skupine boli predložené inventarizačné záznamy, ktoré nespĺňali náležitosti podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve. Celý proces inventarizácie nebol vykonaný v súlade s postupom určeným v internom predpise – smernici k vykonaniu inventarizácie.

Z predloženého inventarizačného záznamu vyplýva, že GMB eviduje pohľadávky na účte **311 – Odberatelia** v sume 15 564,67 Eur. V tom sú aj premlčané pohľadávky z rokov 2004, 2005, 2007 a 2009 v sume 15 398,67 Eur. Kontrolná skupina je toho názoru, že GMB by mala predmetné pohľadávky odpísať a presunúť do podsúvahovej evidencie. Zároveň je potrebné zrušiť vytvorené opravné položky k uvedeným pohľadávkam v tej istej sume. Kontrolná skupina preverením dokladov zistila, že GMB uvádza **nezistený stav** na účte 381 - Náklady budúcich období v sume 86 482,50 Eur na strane aktív, nezistenú sumu z minulých období na účte 355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce vo výške 156 836,07 Eur, a 359 - Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy v sume 2 159,62 Eur na strane pasív. V zmysle § 30 ods. 7 zákona o účtovníctve je

povinná inventarizačný rozdiel zaúčtovať do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, v tomto prípade do roku 2022. Príspevková organizácia je povinná účtovať a vykazovať stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v súlade s platnými právnymi predpismi, neskresľovať údaje vo výkazoch a viesť účtovníctvo, aby poskytovalo verný a pravdivý obraz o finančnej situácii príspevkovej organizácie.

### Čiastočné kontrolné zistenia

- GMB nevykonala inventarizáciu v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve, keď nepredložila inventarizáciu všetkých súvahových účtov a inventarizačné súpisy neobsahovali všetky náležitosti, ktoré sú určené zákonom o účtovníctve. Zároveň porušila ustanovenie § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, t.j. nevykonala inventarizáciu podľa zákona o účtovníctve.
- Účtovné výkazy nezobrazovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach vykazovaných v účtovnej závierke v zmysle ustanovenia § 7 ods.1 zákona o účtovníctve, nakoľko uvedený stav skresľujú nezistené položky účtované v predchádzajúcich rokoch.

### Odporúčanie

- Zistené inventarizačné rozdiely vykázať v účtovníctve v súlade s § 30 ods. 7 zákona o účtovníctve.

#### 1.6.4 Ostatné zistenia

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu vykonávania základnej finančnej kontroly. GMB predložila smernicu o vykonávaní ZFK s účinnosťou od 13.07.2022.

K smernici boli priložené vzory krycích listov. GMB predložila krycie listy k zmluvám, objednávkam a faktúram, ako aj iným účtovným dokladom. V účtovnom systéme NORIS boli uložené šablóny krycích listov. Kontrolou bolo zistené, že krycie listy boli archivované v papierovej podobe a na krycích listoch boli uvedené len dva podpisy zamestnancov vykonávajúcich ZFK spolu s vyjadrením (štatutárny orgán a ekonóm).

Text uvedený na krycom liste nebol v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, vzhľadom na skutočnosť, že neumožňoval zodpovednému zamestnancovi za vecné plnenie vybrať si možnosť vyjadriť sa, či finančnú operáciu alebo jej časť možno alebo nemožno vykonať, pokračovať alebo či poskytnuté plnenie treba alebo nie je potrebné vymáhať.

Pri ZFK k stavebným prácam absentovalo stanovisko zamestnanca za verejné obstarávanie v prípade jeho vykonania resp. jeho vyjadrenie.

Od personálnych zmien v organizačnej štruktúre v marci 2022 absentovalo vykonávanie ZFK k viacerým finančným operáciám v oblasti miezd a personalistiky ako napr. k vyhláseniu výberového konania na obsadenie pracovného miesta, k pracovnej zmluve, k platovému dekrétu, k schválenému prehľadu dochádzky, k rekapitulácii vypočítaných mesačných miezd a iné.

### Čiastkové kontrolné zistenie

- Kontrolovaný subjekt nevykonával ZFK v personálnej oblasti, ako je pracovná zmluva, dodatok k zmluve, platový výmer atď. ZFK nebola vykonávaná správne v oblasti účtovníctva a daní.

### Odporúčania

- Postupovať v súlade s interným predpisom o finančnej kontrole.
- Uviesť do súladu krycie listy v súlade s ustanovením § 6 a § 7 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolná skupina na vybranej vzorke dokladov zistila okrem nedostatkov v účtovníctve aj nedostatky v oblasti daní, a to:

- vo všetkých uzatvorených zmluvách o vytvorení diela a licenčných zmluvách je v zmysle § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov dohodnuté, že tento príjem nebude zdaňovaný zrážkovou daňou. GMB ako platiteľ autorskej odmeny musí oznámiť túto skutočnosť správcovi dane a to najskôr do konca kalendárneho mesiaca, nasledujúceho po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom bola dohoda uzatvorená. Kontrolná skupina zistila, že GMB si neplní povinnosti vyplývajúce z ustanovenia § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov a neoznamuje správcovi dane príjmy z autorských odmien, z ktorých nebola zrazená daň,
- nesprávne zostavené daňové priznanie k dani z príjmu za rok 2022. GMB neuviedla výsledok hospodárenia v členení na výsledok z hlavnej nezdaňovanej činnosti a zo zdaňovanej činnosti v tabuľke C1. Ako príjem podliehajúci zdaneniu kontrolovaný subjekt uvádza len príjem z dlhodobých nájmov priestorov. Predmetom dane by mohli byť aj ďalšie príjmy, nielen príjmy súvisiace s prenájomom nehnuteľnosti, ale napr. aj príjmy z predaja publikácií prostredníctvom komisionálnej zmluvy (daň z pridanej hodnoty u týchto príjmov mala byť odvedená a mali byť registrované cez elektronickú registračnú pokladňu) a príjmy za fotografovanie zbierkových predmetov,
- pri objednávaní tovarov a služieb zo zahraničia GMB neuvádzala v objednávkach svoje IČ DPH, preto im zahraniční dodávatelia fakturovali tovary a služby so zahraničnou DPH. GMB následne zdaňovala celú fakturovanú sumu aj so zahraničnou DPH v zmysle § 69 ods.3 zákona o DPH. Na krycích listoch pri vykonávaní ZFK malo byť pri daných faktúrach uvedené „finančnú operáciu nevykonať“ a GMB mala faktúry vrátiť dodávateľovi na prepracovanie a žiadať o fakturovanie tovarov a služieb bez zahraničnej DPH. Následne po prijatí opravených faktúr, sa mala odvieť daň do štátneho rozpočtu Slovenskej republiky.

### Čiastkové kontrolné zistenia

- GMB nepodala správcovi dane za rok 2022 oznámenie o uzatvorení dohody s daňovníkom o nevyberaní dane zrážkou podľa § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov (tlačivo OZN4314v20).
- GMB vyplnila daňové priznanie k dani z príjmu právnickej osoby za rok 2022 v rozpore s poučením k vyplneniu daňového priznania k dani z príjmu právnickej osoby.
- GMB uhrádzala sumy faktúr zvýšené o zahraničnú DPH a zároveň odvádzala vyššiu DPH pri samozdanení.

### Odporúčania

- Plniť oznamovaciu povinnosť podaním tlačiva Oznámenie o uzavretí dohody s daňovníkom o nevyberaní dane zrážkou § 43 ods. 14.
- Odporúčame v súčinnosti so zriaďovateľom aktualizovať predmet činnosti zriaďovacej listiny.

## 1.7 Zmluvné vzťahy

Kontrolná skupina v kontrolovanom období výberovým spôsobom skontrolovala zmluvy uzatvárané GMB, kde najpočetnejšiu skupinu tvorili zmluvy o vytvorení diela a udelení licencie na jeho použitie v zmysle Autorského zákona, kúpne zmluvy v zmysle Občianskeho zákonníka a nájomné zmluvy v zmysle zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov.

### 1.7.1 Zmluvy o vytvorení diela a udelení licencie na jeho použitie

Kontrolou bolo zistené časté uzatváranie zmluvných vzťahov podľa ustanovení Autorského zákona tzv. „Zmluva o vytvorení diela a udelení licencie na jeho použitie“. V roku 2022 bolo uzatvorených **spolu 5 Zmlúv o dielo podľa Obchodného zákonníka, a 144 Zmlúv o vytvorení diela a udelení licencie podľa Autorského zákona** (ďalej len „Zmluva o dielo“). Výberovým spôsobom bol preverený predmet plnenia z takto uzatvorených zmluvných vzťahov. V niektorých prípadoch práce dohodnuté v Zmluve o dielo svojim obsahom napĺňali znaky závislej práce, nakoľko boli poskytnuté opakovane, osobne autorom, na základe pokynov



objednávateľa, niektoré dohodnuté práce **nespĺňali definíciu „diela“**: „*dielo z oblasti literatúry, umenia alebo vedy, ktoré je jedinečným výsledkom tvorivej duševnej činnosti autora vnímateľným zmyslami bez ohľadu na jeho podobu, obsah, kvalitu, účel a formu jeho vyjadrenia alebo mieru dokončenia.*“

Tomuto nezodpovedá napr. rozsah a spôsob plnenia zmluvy č. 06/2022/124 zo dňa 26.11.2022, kde bolo dojednané: „konceptné usmernenie a pripomienkovanie vývoja a akčný plán realizácie vývoja online databázy diel, koordinácia a zadania pre autorov projektu (fotografi, historici umenia, dizajnéri), tiež administratíva projektu“. Podľa názoru kontrolnej skupiny takéto plnenie nezodpovedá definícii autorského diela a v danom prípade mala GMB zvážiť použitie iného zmluvného typu. Táto zmluva bola uzatvorená medzi GMB a zamestnankyňou GMB, ktorá je v zmluve určená aj ako kontaktná osoba za objednávateľa vo funkcii koordinátora tohto projektu. Predmet tejto zmluvy je zhodný alebo obdobný s pracovnou náplňou zamestnanca, kde má uvedené: „zodpovedá za výtvarné materiály a pomôcky, výber, nákup, stav materiálov, koncepcia nákupu, alebo koordinuje externých grafických dizajnérov, animátorov, videomakerov, ktorí spolupracujú s oddelením vzdelávania“ (zdroj: pracovná náplň výtvarníčky GMB). Takto dohodnutá odmena vo výške 1 800 Eur bola vyplatená v mesiaci december 2022.

Podobne z náplne práce zamestnanca kancelárie riaditeľky GMB vyplýva povinnosť „na požiadanie svojho nadriadeného vykonáva aj iné, tu nešpecifikované práce, ktoré vyplývajú z prevádzky GMB a plnenia základného predmetu jej činnosti, podľa svojej kvalifikácie a funkčného zaradenia.“ a môže byť totožná dohodnutému rozsahu a spôsobu plnenia zo Zmluvy o dielo č. 06/2022/128 zo dňa 01.12.2022, v ktorej bolo dohodnuté „vypracovanie plánu zápisu GPS súradníc, zameranie GPS súradníc v teréne podľa zoznamu výtvarných diel a zapísanie získaných údajov do úložiska dát Airtable“. V zmysle zmluvy ide o doplnkové texty pre účel naplnenia online databázy diel.

Kontrolná skupina má za to, že sa nejedná o vytvorenie novej databázy v zmysle Autorského zákona, ale o doplnenie údajov do existujúcej databázy, že ide o práce na základe pokynov zamestnávateľa, a teda o závislú činnosť. Nebolo preukázané ani vykonávanie tejto práce v mimopracovnej dobe, preberací protokol nedefinuje konkrétne vykonané práce. Odmena vyplatená na základe tejto zmluvy v mesiaci december bola vo výške 900 Eur. Takto uzatvorená zmluva je v rozpore s § 1 ods. 3 Zákonníka práce a GMB by mala zvážiť použitie iného zmluvného typu. Za dielo sa nedajú považovať napríklad aj preklady listín zo zmlúv o dielo č. 06/2022/127, 06/2022/101 alebo 06/2022/12 na preklad pracovných listov, anotácií k sprievodnému programu GMB do ukrajinského jazyka alebo „preklad textu kúpnej a darovacej zmluvy do nemeckého jazyka“, či „konzultácie k projektu Umenie mesta“.

GMB dňa 26.04.2022 uzatvorila Mandátnu zmluvu s advokátom na „*právne poradenstvo v oblasti autorského práva obsahujúceho poskytovanie právnych služieb, konzultácií, odborných vyjadrení, v príprave návrhov dokumentov a zmlúv, podrobných analýz existujúcich dokumentov a zmlúv uzatvorených mandantom, ako aj v osobnej účasti a právnom poradenstve mandatára na rokovaniach*“ na dobu neurčitú za odmenu 300,00 Eur mesačne. Uvedená Mandátna zmluva bola zverejnená v Centrálnom registri zmlúv dňa 22.07.2022.

Kontrolná skupina zistila vo viacerých prípadoch **nesplnenie povinnosti zverejnenia zmluvy** v Centrálnom registri zmlúv v zmysle § 5a Infozákona po účinnosti novely z. č. 395/2021 Z. z. s účinnosťou od 31.03.2022. Podľa znenia Infozákona účinného do 30.03.2022 mala GMB ako povinná osoba v zmysle § 2 ods. 2 Infozákona povinnosť zverejňovať povinne zverejňované zmluvy na svojom webovom sídle (§ 5a ods. 6 a 9 Infozákona). S účinnosťou od 31.03.2022 má GMB v zmysle § 5 a ods. 6 Infozákona povinnosť zverejňovať povinne zverejňované zmluvy v Centrálnom registri zmlúv. V zmysle § 47a Občianskeho zákonníka povinne zverejňovaná zmluva nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia a ak do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. **V prípade nezverejnenia zmluvy** v trojmesačnej lehote platí nevyvrátiteľná domnienka, že k uzavretiu zmluvy nedošlo, t.j. takáto zmluva je nulitná.

### Čiastkové kontrolné zistenia

- Kontrolou bolo zistené uzatvorenie Zmlúv o dielo v rozpore s § 1 Autorského zákona a s § 1 ods. 3 Zákonníka práce a s tým súvisiace porušenie zákonov (ako Zákonník práce, zákon o dani z príjmov, zákon o SP, zákon o ZP) neodvedením dane a povinných odvodov.

- Kontrolou bolo zistené nesprávne používanie zmluvného typu Zmluvy o dielo a licenčnej zmluvy v zmysle Autorského zákona aj na plnenia, ktoré nespĺňali definíciu autorského diela alebo databázy v zmysle Autorského zákona.
- Porušenie povinností zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv uzatvorených od 31.03.2022 v zmysle § 5a Infozákona v Centrálnom registri zmlúv.

## Odporúčania

- Prehodnotiť používanie zmluvného typu Zmluvy o dielo a licenčnej zmluvy v zmysle Autorského zákona v každom konkrétnom prípade. Zvážiť, či plnenie spĺňa definíciu autorského diela v zmysle § 3 Autorského zákona alebo nie. Ak plnenie nespĺňa uvedenú definíciu, použiť iný zmluvný typ v závislosti od okolností prípadu. **Zvážiť použitie zmluvného typu zmluvy o dielo** podľa Občianskeho zákonníka, Obchodného zákonníka, inominátnej zmluvy a ak má plnenie znaky závislej činnosti, aj dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.
- Aktívne využívať zazmluvneného advokáta na právne poradenstvo a konzultácie v oblasti autorského práva na konkrétne prípady pred uzatvorením zmluvy.
- Dôsledne dodržiavať povinnosť zverejňovania zmlúv v Centrálnom registri zmlúv do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu.

### 1.7.2 Kúpne zmluvy

GMB v kontrolovanom období uzatvárala aj kúpne zmluvy na nákup umeleckých diel. Kontrolná skupina výberovým spôsobom skontrolovala uzatvorené kúpne zmluvy a zistila niekoľko pochybení, niektoré menej závažného iné závažnejšieho charakteru.

V Kúpnej zmluve č. 03/2022/01 je uvedený len dátum podpisu GMB ako kupujúceho, a to 11.08.2022 s absenciou dátumu podpisu predávajúceho. Prílohou tejto zmluvy je Zápis o prevzatí výtvarného diela do GMB, ktorý je síce podpísaný oboma zmluvnými stranami, avšak akýkoľvek dátum odovzdania a prevzatia diel absentuje. Táto kúpna zmluva bola zverejnená v Centrálnom registri zmlúv ako aj na webovom sídle GMB hneď dvakrát a to prvýkrát 09.01.2023, pričom v Centrálnom registri zmlúv aj na webovom sídle GMB je uvedené, že bola uzatvorená 15.12.2022, hoci dátum uzatvorenia 15.12.2022 nie je možné overiť, nakoľko na zmluve je uvedený len dátum podpisu kupujúceho a to 11.08.2022 a dátum podpisu predávajúceho absentuje. Druhýkrát bola tá istá kúpna zmluva zverejnená v Centrálnom registri zmlúv ako aj na webovom sídle GMB dňa 06.04.2023, pričom v tomto prípade je Centrálnom registri zmlúv aj na webovom sídle GMB uvedené, že bola uzatvorená 11.08.2022. V takomto prípade by bola táto zmluva zverejnená viac ako 7 mesiacov po jej uzatvorení. Nedopisovanie dátumu podpisu u všetkých zmluvných strán na zmluve v tomto prípade spôsobilo, že nie je možné zistiť čas uzavretia zmluvy (11.08.2022 alebo 15.12.2022) a tým spojenej otázky overenia skutočnosti zverejnenia zmluvy v zákonnej lehote 3 mesiacov odo dňa jej uzatvorenia.

Na Kúpnej zmluve č. 03/2022/02 absentuje dátum jej uzavretia. V Centrálnom registri zmlúv ako aj na webovom sídle GMB bola zmluva zverejnená dňa 04.10.2022 a je tu uvedené, že zmluva bola uzatvorená dňa 27.09.2022. Dátum uzatvorenia 27.09.2022 však nie je možné pre jeho absenciu na zmluve overiť.

Na Kúpnej zmluve č.03/2022/03 absentuje dátum podpisu GMB ako kupujúceho, predávajúci zmluvu podpísal 29.06.2022. Na Zápise o prevzatí výtvarného diela do GMB, ktorý tvorí prílohu zmluvy absentuje dátum odovzdania diel predávajúcim. V zápise o prevzatí výtvarného diela do GMB sú prečiarknuté 3 ks fotografií vo formáte A4, ktoré mali byť súčasťou diela, **bez zdôvodnenia a uvedenia, kto a kedy úkon vykonal, či boli odovzdané dodatočne a ak nie**, či bola upravená kúpna cena. V Centrálnom registri zmlúv bola zmluva zverejnená 21.07.2022. Kúpna cena za dielo bola zaplatená 30.06.2022, čiže ešte pred nadobudnutím účinnosti zmluvy.

## Čiastkové kontrolné zistenia

- Absencia uvedenia dátumov podpisu na zmluvách u všetkých zmluvných strán, čím vznikajú pochybnosti o skutočnom dátume uzatvorenia zmluvy a následne pochybnosti o včasnom zverejnení zmluvy v Centrálnom registri zmlúv v zákonnej lehote s následkom jej možnej nulitnosti.
- Absencia uvedenia dátumov podpisu na zápisoch o prevzatí diela u všetkých zmluvných strán.

## Odporúčania

- Dôsledne dodržiavať povinnosť zverejňovania zmlúv v Centrálnom registri zmlúv do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu.
- Dbieť na dôsledné uvádzanie dátumov podpisu všetkých zmluvných strán v zmluvách a zápisoch o prevzatí tak, aby nevznikli pochybnosti o prípadnej nulitnosti zmlúv.

### 1.7.3 Nájomné zmluvy

Zriaďovacou listinou zo dňa 01.10.2009 bol GMB zverený do správy nehnuteľný majetok a to predovšetkým budovy Mírbachovho a Pálffyho paláca.

V kontrolovanom období GMB uzatvárala Zmluvy o prenájme priestorov predovšetkým na priestory koncertnej sály, nádvorí a či podkrovia Mírbachovho paláca na dobu maximálne 24 hodín za účelom usporiadania koncertov a iných podujatí. Uvedené nájomné zmluvy boli skontrolované výberovým spôsobom a kontrolná skupina konštatuje, že boli uzatvárané v súlade so zákonom o nájme a podnájme nebytových priestorov a zásadami hospodárenia s majetkom HMBA.

V kontrolovanom období mala GMB platne uzatvorenú Zmluvu o nájme nebytového priestoru podbránia a časti vnútorného nádvorí Pálffyho paláca na dobu neurčitú so spoločnosťou Galeria BK a. s.. V tejto súvislosti kontrolovaná skupina oceňuje proaktivitu GMB, ktorá vyústila do ukončenia nájomného vzťahu dodatkom k tejto zmluve k 31.12.2024, ktorý bol schválený Mestským zastupiteľstvom hlavného mesta SR Bratislavy dňa 27.04.2023. Dodatok bol uzatvorený a zverejnený dňa 20.06.2023.

V kontrolovanom období mala GMB tiež platne uzatvorenú Nájomnú zmluvu č. 09/2021/01 o nájme časti nebytového priestoru a exteriéru na prízemí Mírbachovho paláca za účelom prevádzkovania kaviarne nefajčiarskeho typu v znení Dodatku č. 1 zo dňa 25.08.2021. Uvedená zmluva bola uzatvorená dňa 25.08.2021 na dobu neurčitú ako výsledok obchodnej verejnej súťaže v zmysle MsZ HMBA č. 928/2021 zo dňa 24.06.2021, ktorým boli schválené podmienky obchodnej verejnej súťaže a na základe ponuky nájomcu zo dňa 23.07.2021. Nájomná zmluva a Dodatok č. 1 boli zverejnené dňa 10.09.2021 na webovom sídle GMB v súlade s vtedy platným znením Infozákona.

### 1.7.4 Ďalšie zistenia zo zmlúv

Členovia Rady sú volení na obdobie 3 rokov, počas ktorého majú uzatvorenú Zmluvu o výkone funkcie člena Rady GMB, kde je v časti Odmena dohodnutá splatnosť odmeny za účasť na zasadnutí Rady v najbližšom výplatnom termíne po uskutočnení zasadania prevodom na účet. Takto vyplatená odmena spadá pod definíciu odmeny podľa § 5, písm. d) zákona o dani z príjmov, považuje sa za príjem zo závislej činnosti a vzťahujú sa na ňu všetky zákony z oblasti sociálneho zabezpečenia. Kontrolná skupina konštatuje porušenie týchto zákonov neodvedením dane, sociálneho a zdravotného poistenia z vyplatenia týchto odmien.

Kontrolovaný subjekt namietal vo svojich pripomienkach s uvedením, že vzhľadom na povahu zmluvy nebol porušený zákon o dani z príjmov. Kontrolná skupina námietku neuznala, nakoľko povaha zmluvy nerozhoduje o povinnosti zdanenia vyplatenej sumy pri zdroji, t.j. aj na základe obchodných vzťahov (nie len pracovnoprávných) vzniká nárok na príjem zo závislej činnosti v súlade so zákonom o dani z príjmov. Odmena má byť zdaňovaná v súlade s platnými právnymi predpismi, pričom GMB je povinná odvádzať za člena rady daň a ostatné povinné odvody vo výške a lehote stanovenej zákonom.



## Čiastkové kontrolné zistenie

- Kontrolná skupina konštatuje porušenie platných právnych noriem súvisiacich s povinnosťou odviesť daň, sociálne a zdravotné poistenie z vyplatených odmien za výkon funkcie členov Rady GMB.

## Odporúčanie

- Plniť oznamovaciu povinnosť podaním tlačiva Oznámenie o uzavretí dohody s daňovníkom o nevyberaní dane zrážkou § 43 ods. 14.

## 1.8 Kontrolné zistenia

- 1) Bežné výdavky GMB financované v roku 2022 z bežného transferu HMBA a príjmy z vlastnej činnosti používané na financovanie bežných výdavkov neboli vykazované podľa Príručky MFSR č. MF/005766/2021-411 Prílohy č.1 Kódy zdrojov a nebolo ich možné identifikovať a rozčleniť.
- 2) Nedodržanie triedenia rovnorodých druhov výdavkov na hlavné kategórie, kategórie, položky a podpoložky, ktoré majú umožňovať identifikáciu rozpočtových operácií v zmysle § 4 ods. 4) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, §1 ods. 3) a 4) Opatrenia MFSR č. MF/010175/2004-42 a Metodického usmernenia k MFSR č. MF/010175/2004-42.
- 3) Nesprávne plánovanie, rozpočtovanie a chybné nastavený rozpočtový proces.
- 4) Absencia poistenia zbierkových diel a predmetov a tiež depozitáru v DNV s výnimkou depozitáru Vajnorská.
- 5) Nespĺňanie technických, bezpečnostných a klimatických podmienok na uchovávanie a uskladnenie umeleckých diel kultúrnej hodnoty v súlade s § 8 písm. d) a e), § 12 ods.2 a § 13 zákona o múzeách a galériách v depozitári DNV.
- 6) Vynakladanie ďalších finančných prostriedkov na reštaurovanie poškodených umeleckých diel GMB z dôvodu nevhodného uskladňovania.
- 7) Porušenie ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, t.j. nevedenie účtovníctva správne úplne, preukázateľne a zrozumiteľne.
- 8) Nevykonanie inventarizácie v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve, nepredložením inventarizácie všetkých súvahových účtov, kedy inventarizačné súpisy neobsahovali všetky náležitosti, ktoré sú určené zákonom o účtovníctve. Zároveň porušenie ustanovenia § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, t.j. nevykonanie inventarizácie podľa zákona o účtovníctve.
- 9) Nezobrazovanie verného a pravdivého obrazu účtovných výkazov o skutočnostiach vykazovaných v účtovnej závierke v zmysle ustanovenia § 7 ods.1 zákona o účtovníctve, nakoľko uvedený stav skresľujú nezistené položky účtované v predchádzajúcich rokoch.
- 10) Rozpracovanosť a neschválený interný predpis o BOZP.
- 11) Absencia aktualizácie Pracovného poriadku GMB platného od 01.01.2004.
- 12) Absencia interného predpisu o ochrane osobných údajov.
- 13) Nepodanie oznámenia správcovi dane za rok 2022 o uzatvorení dohody s daňovníkom o nevyberaní dane zrážkou podľa § 43 ods. 14 zákona o dani z príjmov (tlačivo OZN4314v20).
- 14) Vyplnenie daňového priznania k dani z príjmu právnickej osoby za rok 2022 v rozpore s poučením k vyplneniu daňového priznania k dani z príjmu právnickej osoby.
- 15) Uhrádzanie súm faktúr zvýšených o zahraničnú DPH a zároveň odvádzanie vyššej DPH pri samozdanení.
- 16) Absencia vykonávania ZFK v personálnej oblasti, ako je pracovná zmluva, dodatok k zmluve, platový výmer atď. Nesprávne vykonávaná ZFK v oblasti účtovníctva a daní.
- 17) Uzatváranie Zmlúv o dielo v rozpore s § 1 Autorského zákona a s tým súvisiace porušenie zákonov (ako Zákonník práce, zákon o dani z príjmov, zákon o SP, zákon o ZP) neodvedením dane a povinných odvodov.

- 18) Nesprávne používanie zmluvného typu Zmluvy o dielo a licenčnej zmluvy v zmysle Autorského zákona aj na plnenia, ktoré nespĺňali definíciu autorského diela alebo databázy v zmysle Autorského zákona.
- 19) Porušenie povinnosti zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv uzatvorených od 31.03.2022 v zmysle § 5a Infozákona v Centrálnom registri zmlúv s následkom ich nulitnosti.
- 20) Absencia uvedenia dátumov podpisu na zmluvách u všetkých zmluvných strán, čím vznikajú pochybnosti o skutočnom dátume uzatvorenia zmluvy a následne pochybnosti o včasnom zverejnení zmluvy v Centrálnom registri zmlúv v zákonnej lehote s následkom jej novej nulitnosti.
- 21) Absencia uvedenia dátumov podpisu na zápisoch o prevzatí diela u všetkých zmluvných strán.
- 22) Porušenie platných právnych noriem súvisiacich s povinnosťou odvieť daň, sociálne a zdravotné poistenie z vyplatených odmien za výkon funkcie členov Rady GMB.

## 1.9 Odporúčania

- 1) Zosúladiť a vykazovať jednotne a konzistentne finančné vzťahy medzi zriaďovateľom a príspevkovou organizáciou.
- 2) Zabezpečiť zodpovedné plánovanie, rozpočtovanie, použitie rozpočtových prostriedkov a rozpočtový proces nastaviť tak, aby sa zabezpečila konzistentnosť medzi rozpočtovanými a vykazovanými skutočnými hodnotami.
- 3) Uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu podľa § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, dodržiavať §1 ods. 3) a 4) Opatrenia MFSR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a postupovať podľa Metodického usmernenia MFSR č. MF/010175/2004-42
- 4) V žiadostiach o úpravu rozpočtu týkajúcich sa mzdových prostriedkov je potrebné zohľadniť a vyčíslieť potrebu finančných prostriedkov samostatne za mzdy a samostatne za odvody zamestnávateľa v číselnom vyjadrení a dodržať ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie.
- 5) Postupovať v súlade s § 8 zákona o účtovníctve a to viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne.
- 6) Zistené inventarizačné rozdiely vykázat v účtovníctve v súlade s § 30 ods. 7 zákona o účtovníctve.
- 7) Aktualizovať interný predpis k vedeniu účtovníctva.
- 8) Zvážiť vypracovanie a prijatie interného predpisu pre účely poisťovania majetku.
- 9) Zvážiť poistenie zvereného majetku a zbierkových predmetov.
- 10) Postupne pokračovať v sanácii výtvarných diel a presúvať ich do nového depozitára.
- 11) Prijatť a schváliť interný predpis o BOZP.
- 12) Aktualizovať Pracovný poriadok organizácie v zmysle vyššie uvedených zistení (napr. ochrana práce, dochádzka, atď.).
- 13) Vypracovať interný predpis o ochrane osobných údajov v zmysle zákona o ochrane osobných údajov a Nariadenia EÚ č. 2016/679.
- 14) Postupovať v súlade s interným predpisom o finančnej kontrole.
- 15) Uviesť do súladu krycie listy v súlade s ustanovením § 6 a § 7 zákona o finančnej kontrole.
- 16) Prehodnotiť používanie zmluvného typu Zmluvy o dielo a licenčnej zmluvy v zmysle Autorského zákona v každom konkrétnom prípade. Zvážiť, či plnenie spĺňa definíciu autorského diela v zmysle § 3 Autorského zákona alebo nie. Ak plnenie nespĺňa uvedenú definíciu, použiť iný zmluvný typ v závislosti od okolností prípadu. Zvážiť použitie zmluvného typu zmluvy o dielo podľa Občianskeho zákonníka, Obchodného zákonníka, inominátnej zmluvy a ak má plnenie znaky závislej činnosti, aj dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.
- 17) Aktívne využívať zazmluvneného advokáta na právne poradenstvo a konzultácie v oblasti autorského práva na konkrétne prípady pred uzatvorením zmluvy.
- 18) Dôsledne dodržiavať povinnosť zverejňovania zmlúv v Centrálnom registri zmlúv do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu.

- 19) Dbať na dôsledné uvádzanie dátumov podpisu všetkých zmluvných strán v zmluvách a zápisoch o prevzatí tak, aby nevznikli pochybnosti o prípadnej nulitnosti zmlúv.
- 20) Plniť oznamovaciu povinnosť podaním tlačiva Oznámenie o uzavretí dohody s daňovníkom o nevyberaní dane zrážkou § 43 ods. 14.
- 21) Aktualizovať predmet činnosti zriaďovacej listiny v súčinnosti so zriaďovateľom.

## 1.10 Stanovisko k námietkam

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 26.03.2024.

Dňa 08.04.2024 kontrolovaný subjekt podal námietky voči kontrolným zisteniam, námietky voči odporúčaniam a nesúhlas s niektorými názormi kontrolnej skupiny. Námietky boli vyhodnotené a zapracované do správy, tri námietky kontrolná skupina akceptovala, dve akceptovala čiastočne, ostatné neakceptovala a boli vyhodnotené ako neopodstatnené.

Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia a predložil mestskej kontrolórke písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 08.04.2024.

Preverení námietok kontrolná skupina v prípade ich neakceptovania uvádza nasledovné:

- 1) Príručka MFSR č. MF/005766/2021-411 Príloha č.1 definuje kódy zdrojov, kde musí byť dodržaná podmienka označenia výdavkov takým istým kódom zdroja ako sú financované. Kontrolnej skupine GMB predložila rekapituláciu úprav a skutočností rozpočtu k 31.12.2022 podľa kódov zdrojov, kde uvedená podmienka dodržaná nebola. GMB v roku 2022 vykazovala opakovane bežné výdavky financované z vlastnej činnosti pod kódom 41 a zároveň na úhradu uvedených výdavkov používala „Bežný účet“ určený na transfer od zriaďovateľa ako napr. za nákup motorového vozidla v sume 42 990,00 Eur vykázala kód 41 (faktúra č. 603220417, interné č. 510220947) a zároveň nákup uhradila podľa predloženého účtovného denníka z bežného účtu ČSOB určeného na transfer od zriaďovateľa (účet v účtovníctve 22180) pričom sa vyjadrila, že nákup bol realizovaný z príjmov z vlastných zdrojov t.j. úhrada v tom prípade mala byť zaúčtovaná na účte 22181 – Bežný účet ČSOB sporiaci. Finančné prostriedky v rozpočte od zriaďovateľa v kapitálových výdavkoch na uvedený nákup nemala rozpočtované. V roku 2023 ako je popísané v správe sú príjmy a výdavky vykazované správne.
- 2) V zmysle § 4 ods. 4) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, §1 ods. 3) a 4) Opatrenia MFSR č. MF/010175/2004-42 a Metodického usmernenia k MFSR č. MF/010175/2004-42 pri sledovaní plnenia rozpočtu je potrebné dodržať triedenie rovnorodých druhov výdavkov. Po preverení vybranej vzorky bežných výdavkov kontrolnou skupinou bolo zistené, že výdavky na nákup dlhodobého majetku bol opakovane vykazovaný aj čerpaný v hlavnej kategórii Bežných výdavkov a naopak nákup drobného materiálu bol vykázany v hlavnej kategórii Kapitálových výdavkov. Okrem uvedeného boli rovnaké druhy výdavkov zatriedované na rôznych položkách ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, zistenia v správe v bode 1.4.3 napr. položka 637004 –Všeobecné služby príp. 633006 – Všeobecný materiál.
- 3) Nesprávne plánovanie, rozpočtovanie a chybné nastavený rozpočtový proces. Ministerstvo financií Slovenskej republiky upozorňuje subjekty, že je potrebné venovať náležitú pozornosť zabezpečeniu konzistentnosti medzi rozpočtovanými a vykazovanými skutočnými hodnotami. GMB disponovala strategickými materiálmi a plánmi v krátkodobom aj dlhodobom horizonte, na základe ktorých bolo možné odhadnúť v návrhu rozpočtu na rok 2022 sumu potrebných finančných zdrojov. Zistenia sú uvedené v správe v bode 1.4.3 str. 17 až 18. Pri zistení kontrolná skupina brala do úvahy možnosť presunu finančných prostriedkov medzi položkami rozpočtu, preto podrobnejšie popísala v správe kontrolu vybranej vzorky str.19 až 20, kde boli významné rozdiely, ktoré poukazujú na plánovanie rozpočtových prostriedkov.
- 4) GMB porušila ustanovenie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, t.j. nevedla účtovníctvo správne úplne, preukázateľne a zrozumiteľne. Opísané konkrétne zistenia o chybnom účtovaní sú v správe v časti 1.6.2. (napr. stravovacích kariet, vyúčtovania komisionálneho predaja, účtovanie obstarania hmotného majetku priamo do nákladov, časovo nerozlišené náklady a iné).

- 5) GMB nevykonala inventarizáciu v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Kontrolná skupina konštatuje presné pochybenie pri výkone inventarizácie a to: zistené rozdiely oproti skutočnému stavu z dokladovej inventúry neboli identifikované, napriek tomu bol formálne vykázaný totožný účtovný a skutočný stav. Absentovala inventarizácia niektorých účtov, vyčíslenie rozdielov majetku a záväzkov a návrh spôsobu vysporiadania, čo je hlavným cieľom inventarizácie. Celý proces inventarizácie nebol v súlade s vnútornou smernicou o inventarizácii (nebola spísaná správa o inventarizácii a jej výsledkoch). Súpis účtu 032 kontrolná skupina nekomentovala.
- 6) Účtovné výkazy nezobrazovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach vykazovaných v účtovnej závierke v zmysle ustanovenia § 7 ods.1 zákona o účtovníctve, nakoľko uvedený stav skresľujú nezistené položky účtované v predchádzajúcich rokoch. GMB sa napriek tomu vyjadrila: „*Účtovné výkazy v roku 2022 zobrazovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach v účtovnej závierke. Nezistené položky z predchádzajúcich rokov sú na účte 311 pohľadávky + 391 opravné položky k pohľadávkam, ďalej 042 Obstaranie DHM - jedná sa o faktúry k projektu “Výstavba depozitu v DNV” a k projektu “Vytvorenie vstupu do suterénu MP s následnými úpravami” - nakoľko dodnes GMB ako príspevková organizácia nemá od svojho zriaďovateľa rozhodnutie o odpise pohľadávok, rozhodnutie o zmarenej investícii a pod. tak zostatky na účtoch zobrazujú/ukazujú, že GMB má napr. neskolaudovaný projekt.*“ Predmetom kontrolných zistení nie sú len v námietke spomenuté účty. Kontrolná skupina poukazuje na to, že významný vplyv na výkazy organizácie majú sumy na účtoch opísaných v správe v bode 1.6.3 (účty 381, 355, 359). Máme za to, že na základe Zásad hospodárenia s majetkom HMBA zo dňa 23.06.2022 schválené uznesením MsZ č. 1297/2022 v § 17 ods. 4 je odpísanie premlčaných pohľadávok plne v kompetencii príspevkovej organizácie.
- 7) GMB uhrádzala sumy faktúr zvýšené o zahraničnú DPH a zároveň odvádzala vyššiu DPH pri samozdanení pričom GMB namietala v odôvodnení: „*Nakoľko pri nižšie uvedených faktúrach GMB zaplatila sumu fa navýšenú o zahraničnú DPH a aj samozdanila.*“ Princíp samozdanenia je zdaňovať na Slovensku len základ dane. Kontrolná skupina upozorňuje na fakt, že DPH bola zaplatená neoprávnene aj do iného členského štátu EU (tým myslela duplicitnú úhradu DPH: 1x inému štátu, 1x samozdanením v SR a chybné vypočítanú aj zo sumy DPH z EU). Uvedeným postupom bol nesprávne stanovený základ dane v zmysle §22 zákona o DPH. Kontrolná skupina poukazuje na nesprávne vyčíslenie základu dane.
- 8) Kontrolovaný subjekt nevykonával ZFK v personálnej oblasti, ako je pracovná zmluva, dodatok k zmluve, platový výmer atď. ZFK nebola vykonávaná správne v oblasti účtovníctva a daní. GMB uviedla v námietkach odôvodnenie: „*Za účtovnú oblasť namietame...ZFK v účtovníctve - Likvidačný (krycí) list v NORISE je vytvorený na základe požiadavky magistrátu a spol. INTELISOFT (GMB formát likvidačného listu nevie ovplyvniť), ZFK ale obsahuje náležitosti ustanovenia § 6 a § 7 zákona o finančnej kontrole t.j. možnosť vyjadriť sa, či finančnú kontrolu možno alebo nemožno vykonať a pod. ....- (GMB vie dodať vzor likvidačného listu) ZFK z NORISU GMB používa aj pri ostatných okruhoch ako ID, ostatné záväzky, pokladňa, sklady*“. Subjekt verejnej správy má samostatnú právnu subjektivitu a štatutárny orgán je zodpovedný za vykonávanie ZFK v zmysle zákona o finančnej kontrole. Formát krycieho listu v systéme NORIS nie je dôvodom, aby príspevková organizácia nevytvorila krycí list, ktorý je v súlade so zákonom. Z kontrolných zistení vyplývalo, že ZFK vykonali iba dvaja zamestnanci, ktorí nemohli zachytiť a skontrolovať všetky časti finančných operácií.
- 9) Kontrolou bolo zistené nesprávne používanie zmluvného typu Zmluva o dielo a licenčnej zmluvy v zmysle Autorského zákona aj na plnenia, ktoré nespĺňali definíciu autorského diela alebo databázy v zmysle Autorského zákona napriek tomu, že GMB uvádza, že ide o zovšeobecnený záver o nesprávnom aplikovaní autorského zákona na niektoré zmluvy. Kontrolná skupina má za to, že nejde o zovšeobecnený záver, nakoľko v správe v bode 1.7.1 uvádza konkrétne zmluvy a konkrétne plnenia, ktoré nezodpovedajú definícií diela v zmysle Autorského zákona. Autorský zákon obsahuje definíciu diela v § 3, ktorá je citovaná v správe v bode 1.7.1 v štvrtej vete. Z uzatvorených 148 zmlúv o dielo nie všetky je možné chápať ako vytvorenie diela v zmysle Autorského zákona, preto trváme na zistení, že je nutné prehodnotiť používanie tohto zmluvného typu.

- 10) Porušenie povinnosti zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv uzatvorených od 31.03.2022 v zmysle § 5a Infozákona v Centrálnom registri zmlúv s následkom ich nulitnosti. Kontrolovaný subjekt si neplnil zákonnú povinnosť zverejňovať zmluvy v Centrálnom registri zmlúv v čase od 31.03.2022 do 20.07.2022. GMB začala zverejňovať zmluvy v CRZ až 21.07.2022, a to hneď 58 zmlúv v jeden deň. Zmluvy uzatvorené od 31.03.2022 do 20.04.2022 neboli zverejnené v CRZ. Kontrolná skupina zistila, že GMB používala na zverejňovanie zmlúv portál eGOVZmluvy ([www.zmluvy.egov.sk](http://www.zmluvy.egov.sk)), čo je platená služba prevádzkovaná súkromnou obchodnou spoločnosťou. Z doloženej komunikácie s CRZ vyplýva, že GMB zistila nezverejňovanie zmlúv v CRZ až 20.07.2022 a skutočnosť, že technický problém nenastal na strane CRZ, ale na strane GMB, resp. dodávateľa eGOVZmluvy (nastavenie zlej URL adresy v profile GMB). GMB je zodpovedným subjektom na plnenie si zákonných povinností a ako povinná osoba má povinnosť od 31.03.2022 zverejňovať zmluvy cez oficiálny portál Úradu vlády SR HYPERLINK "http://www.crz.gov.sk" [www.crz.gov.sk](http://www.crz.gov.sk). Zverejňovanie zmlúv na webovom sídle GMB nie je od 31.03.2022 povinné, avšak ich zverejňovanie hodnotíme pozitívne. Súčasne odporúčame GMB, aby vykonávala následnú kontrolu súladu zverejnenia zmlúv na webovej stránke aj zverejnenia v CRZ.
- 11) Kontrolná skupina konštatuje porušenie platných právnych noriem súvisiacich s povinnosťou odvieť daň, sociálne a zdravotné poistenie z vyplatených odmien za výkon funkcie členov Rady GMB. Povaha zmluvy nerozhoduje o povinnosti zdanenia vyplatenej sumy pri zdroji, t. j. aj na základe obchodných vzťahov (nie len pracovnoprávných) vzniká nárok na príjem zo závislej činnosti v súlade so zákonom o dani z príjmov. Odmena má byť zdaňovaná v súlade s platnými právnymi predpismi, pričom GMB je povinná odvádzať za člena rady daň a ostatné povinné odvody vo výške a lehote stanovenej zákonom aj v tomto prípade.

Preverení námietok kontrolná skupina v prípade čiastočne akceptovaných námietkach z kontrolných zistení upravila nasledovne:

- 1) Kontrolná skupina preformulovala kontrolné zistenie v prípade absencie poistenia zbierkových diel a predmetov a tiež depozitára v DNV v správe v bode 1. 5.1 na nasledovné znenie: „*Kontrolná skupina zistila, že GMB nemá umelecké diela a predmety poistené a rovnako nie je poistený ani depozitár v DNV. Argumentácia kontrolovaného subjektu v podaných námietkach o vysokých nákladoch finančných prostriedkov na poistenie nie je dostatočná, nakoľko z daného dôvodu mala byť prehodnotená efektívnosť a hospodárnosť pri poisťovaní, nie poistenie samotné. V zmysle § 7 ods. 2 písm. c) zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí, organizácie obce sú povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku.*” Zároveň vykonala zmenu textu v odporúčaní č.10.
- 2) Kontrolná skupina preformulovala kontrolné zistenie v prípade uzatvorenia Zmlúv o dielo v rozpore s § 1 Autorského zákona a s tým súvisiace porušenie zákonov (ako Zákonník práce, zákon o dani z príjmov, zákon o SP, zákon o ZP) neodvedením dane a povinných odvodov. GMB odôvodnila: „*Ide o zovšeobecnený záver o nesprávnom aplikovaní autorského zákona na niektoré zmluvy.*“ O zovšeobecnený záver nemôže ísť, nakoľko kontrolná skupina v správe uvádza konkrétne zmluvy a konkrétne plnenia, ktoré nezodpovedajú definícii diela v zmysle Autorského zákona. Kontrolná skupina uvádza: “Podľa názoru kontrolnej skupiny takéto plnenie nezodpovedá definícii autorského diela” a toto tvrdenie opiera o fakty uvedené v správe v časti 1.7.1 napr. „konceptné usmernenie a pripomienkovanie vývoja...”, alebo “administratíva projektu” či “zameranie GPS súradníc v teréne a ich zapísanie do databázy”, “konzultácia k projektu Umenie mesta“, “preklad kúpnej zmluvy” a i. sa nedajú vnímať ako vytvorenie diela s udelením licencie k nemu. Autorský zákon obsahuje definíciu diela v § 3, ktorá je rovnako citovaná v správe v bode 1.7.1 v štvrtej vete. Kontrolná skupina v správe uvádza, že viaceré zmluvy o dielo napĺňali viaceré znaky závislej práce, ako len konanie podľa pokynov objednávateľa. Z uzatvorených 148 zmlúv o dielo, nie všetky je možné chápať ako vytvorenie diela v zmysle Autorského zákona, preto trváme na zistení, že je nutné prehodnotiť používanie tohto zmluvného typu. Čiastočné vyhovenie námietky sa premietlo do zmeneného textu znenia prvého odseku



v správe v časti 1.7.1. a upravené v zmysle námietky týkajúcej sa tvorivých činností lektorov, ktoré boli z textu vypustené.

**Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskej kontrolórke v termíne do 31.10.2024.**



Správa č. 10/2023	
<b>2 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s majetkom obce v zmysle zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov</b>	
<b>Kontrolovaný subjekt</b>	Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, IČO: 00 603 481 (ďalej len „hlavné mesto“)
<b>Poverenie</b>	č. 10/2023 zo dňa 22.11.2023
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	2
<b>Čas výkonu kontroly</b>	Od 01.12.2023 do 29.02.2024
<b>Kontrolované obdobie</b>	Rok 2023
<b>Dátum doručenia správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu</b>	01.03.2024
<b>Titul vykonania kontroly</b>	Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti mestskej kontrolórky na II. polrok 2023, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 263/2023 na rokovaní dňa 29.06.2023

## 2.1 Všeobecné údaje

**Predmet kontroly:** kontrola prevodov nehnuteľného majetku v zmysle doplneného ustanovenia §18f ods. 1 písm. i) novelou zákona č. 137/2023 Z. z., ktorou sa mení a dopĺňa zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, t. j. kontrolu prevodov nehnuteľného majetku hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej aj ako „HMBA“), ktorých všeobecná hodnota prevýšila 20 000 Eur.

„Hlavný kontrolór má v zmysle tejto novely povinnosť vykonať kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce (HMBA), ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 Eur, a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka; obec (HMBA) zverejní výsledky tejto kontroly do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu (mestskému zastupiteľstvu) na svojej úradnej tabuli a na webovom sídle obce (HMBA), ak ho má obec (HMBA) zriadené.

**Kontrolovaným obdobím** bol kalendárny rok 2023.

**Cieľom kontroly** bolo preveriť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi HMBA so zameraním na prevody nehnuteľného majetku HMBA v roku 2023, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000 Eur s dôrazom na ich zákonnosť, transparentnosť, úplnosť, vecnú a procesnú správnosť.

## 2.2 Kontrola prevodov nehnuteľného majetku

Ku kontrole boli predložené ukončené spisy v roku 2023, ktoré preukazovali vykonanie prevodov vlastníctva HMBA, t. j. zámeny, zverenia, prevody, zriadenia vecných bremien HMBA na základe uznesení mestského zastupiteľstva, podpísania a zverejnenia zmlúv prípadne dodatkov, prijatia úhrady za predmetný prevod na účet HMBA až po povolenie vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností.

**Pri kontrole boli použité nasledovné právne predpisy:**

- zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov,
- zákon č.162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov,
- Zásady hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zo dňa 23.06.2022, schválené uznesením MsZ č. 1297/2022, účinné od 01.08.2022,
- Zásady hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zo dňa 26.10.2023, schválené uznesením MsZ č. 342/2023, účinné od 01.11.2023,
- Rozhodnutie č. 6/2020 primátora hlavného mesta SR Bratislavy k uplatňovaniu zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora.

Kontrola bola zameraná na kontrolu skutočností/listín/dokladov v predložených spisových materiáloch od zverejnenia zámeru k prevodu majetku HMBA, cez prijatie uznesenia mestským zastupiteľstvom hlavného mesta SR Bratislavy, vypracovania znaleckých posudkov v stanovení všeobecnej hodnoty prevádzaného majetku, vykonania základnej finančnej kontroly, podpisu a zverejnenia zmluvnej dokumentácie v Centrálnom registri zmlúv, doloženia výpisu z registra partnerov verejného sektora ak sa vyžaduje, prijatia úhrady, podania návrhu na vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností až po vydanie Rozhodnutia o povolení vkladu vlastníckeho práva.

Ku kontrole boli vyžiadané uzavreté spisy Sekcie správy nehnuteľností kontrolovanej osoby týkajúcich sa prevodov nehnuteľného majetku v kontrolovanom období za rok 2023, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000 Eur, tzn. spisy týkajúce sa:

- A. Zámery
- B. Zverenia
- C. Vecných bremien
- D. Prevodu – predaja,

ktorých zistenia sú popísané v texte tejto Správy.

**2.2.1 A: Záměna majetku****1. UZN 1165/2022 zo dňa 31.03.2022**

ktorým sa schválila záměna ako prípad hodný osobitného zreteľa podľa § 9a ods. 8 písm. e) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí týkajúceho sa nehnuteľností v Bratislave so Slovenskou republikou – Železnicami Slovenskej republiky so sídlom v Bratislave.

Link na uznesenie: [Návrh na záměnu ako prípadu hodného osobitného zreteľa týkajúceho sa nehnuteľností v Bratislave, so Slovenskou republikou – Železnicami Slovenskej republiky so sídlom v Bratislave \(bratislava.sk\)](#)

Finančný rozdiel v hodnote zamieňaných nehnuteľností vo výške 2 693,37 Eur zaplatilo hlavné mesto ŽSR do 30 dní odo dňa podpísania zámennej zmluvy obidvoma zmluvnými stranami.

Uznesením č. 1212/2022 zo dňa 28.04.2022 došlo k zmene pôvodného UZN 1165/2022 v lehote termínu podpísania Zmluvy o budúcej zámennej zmluve z 30 dní na 90 dní odo dňa schválenia uznesenia v Mestskom zastupiteľstve hlavného mesta SR Bratislavy.

#### ZMLUVA A ZVEREJNENIE:

Zámenná zmluva č. 03 88 0589 23 00 uzavretá dňa 06.09.2023, zverejnená dňa 08.09.2023 v Centrálnom registri zmlúv SR.

V spise je tiež doložený doklad vystavený Úradom vlády SR ako Potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobode informácií.

#### ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA:

V spise absentuje doloženie dokladu o vykonaní základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č. 57/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie v zmysle § 2 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Doklad o vykonaní ZFK bol predložený pre výdaj HM SR BA spočívajúci v rozdiel v hodnotách zamieňaných pozemkov vo výške 2 693,37 Eur. Na doklade však absentuje jej správne vykonanie v podobe výberu z ponúkanej možnosti v spôsobe jej vykonania v zmysle zákona.

#### PREVOD:

Návrh na vklad vlastníckeho práva bol podaný dňa 28.09.2023, evidovaný pod č. konania V-21423/2023, dňa 19.10.2023 bolo konanie prerušené z dôvodu predloženia absentujúcich listín v konaní, následne dňa 03.11.2023 bolo Okresným úradom Bratislava, katastrálnym odborom vydané Rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností.

### **2. UZN 1388/2022 zo dňa 29.09.2022**

ktorým sa schválil Návrh na schválenie zámeny ako prípadu hodného osobitného zreteľa týkajúceho sa nehnuteľností v Bratislave, s Bratislavským samosprávnym krajom, so sídlom v Bratislave.

Link na uznesenie: [Návrh na schválenie zámeny ako prípadu hodného osobitného zreteľa týkajúceho sa nehnuteľností v Bratislave, s Bratislavským samosprávnym krajom, so sídlom v Bratislave \(bratislava.sk\)](#)

#### ZMLUVA A ZVEREJNENIE:

Zámenná zmluva č. 03 88 0092 23 00 uzavretá dňa 03.04.2023, zverejnená dňa 04.04.2023 v Centrálnom registri zmlúv SR.

V spise nie je doložený doklad vystavený Úradom vlády SR ako Potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií, len hlásenie vnútorného systému kontrolovanej osoby o zverejnení.

Vypracovaný znalecký posudok č. 129/2022 znalca Ing. Peter Kapusta zo dňa 10.09.2022 na určenie všeobecnej hodnoty pozemkov a stavieb uvádzal výšku 1 630 000, 00 Eur.

#### ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA:

Základná finančná kontrola vykonaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite dňa 28.03.2023.

#### PREVOD:

Návrh na vklad vlastníckeho práva bol podaný dňa 04.07.2023, evidovaný pod č. konania V-15403/2023, dňa 08.08.2023 bolo Okresným úradom Bratislava, katastrálnym odborom vydané Rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností.

V spise absentoval dokument Návrhu na vklad.

### **3. UZN 233/2023 zo dňa 29.06.2023**

ktorým sa schválil Návrh na schválenie ako prípadu hodného osobitného zreteľa týkajúceho sa nájmu a zámeny nehnuteľností v Bratislave so Slovenskou republikou zastúpenou Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR so sídlom v Bratislave.

Link na uznesenie: [Návrh na schválenie ako prípadu hodného osobitného zreteľa týkajúceho sa nájmu a zámeny nehnuteľností v Bratislave, so Slovenskou republikou zastúpenou Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR so sídlom v Bratislave \(bratislava.sk\)](#)

#### **4. UZN 310/2023 zo dňa 04.10.2023**

ktorým sa schválil Návrh na zmenu uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 233/2023 zo dňa 29. 06. 2023 a návrh na majetkovoprávne usporiadanie nehnuteľností, školských a vzdelávacích zariadení v Bratislave, k. ú. Petržalka a k. ú. Staré Mesto.

Link na uznesenie: [Návrh na zmenu uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 233/2023 zo dňa 29. 06. 2023 a návrh na majetkovoprávne usporiadanie nehnuteľností, školských a vzdelávacích zariadení v Bratislave, k. ú. Petržalka a k. ú. Staré Mesto](#)

#### **ZMLUVA A ZVEREJNENIE:**

1. Kúpna zmluva č. 04 88 0686 23 00 uzavretá dňa 10.10.2023, zverejnená dňa 13.10.2023 v Centrálnom registri zmlúv SR.

V spise je doložený doklad vystavený Úradom vlády SR ako Potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií

2. Kúpna zmluva č. 04 88 0687 23 00 uzavretá dňa 10.10.2023, zverejnená dňa 13.10.2023 v Centrálnom registri zmlúv SR.

V spise je doložený doklad vystavený Úradom vlády SR ako Potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií

3. Kúpna zmluva č. 04 88 0689 23 00 uzavretá dňa 10.10.2023, zverejnená dňa 13.10.2023 v Centrálnom registri zmlúv SR.

V spise je doložený doklad vystavený Úradom vlády SR ako Potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií

4. Kúpna zmluva č. 05 88 0690 23 00 uzavretá dňa 10.10.2023, zverejnená dňa 13.10.2023 v Centrálnom registri zmlúv SR.

V spise je doložený doklad vystavený Úradom vlády SR ako Potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií.

#### **ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA:**

Základná finančná kontrola vykonaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, avšak nenachádzal sa predmetný dokument v spise ako súčasť každej jednotlivej zmluvy.

#### **PREVOD:**

Návrhy na vklad vlastníckeho práva boli podané dňa 25.10.2023, evidované pod č. konaní V-23614/2023, V23611/2023, V 23613/2023 s absenciou doloženia v spise konania ku Kúpnej zmluve č. 058806902300. Dňa 09.11.2023, 07.12.2023, 14.12.2023 bolo Okresným úradom Bratislava, katastrálnym odborom vydané Rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností.

### **2.2.2 B. Zverenie majetku**

#### **1. UZN 1147/2022 zo dňa 24.02.2022**

ktorým sa schválil návrh na zverenie nehnuteľností v Bratislave, k. ú. Petržalka, parc. č. 4, a nasl. na Mlynarovičovej ulici, parc. č. 4880 a nasl. na Nobelovom námestí a parc. č. 1737/4 na Pajštúnskej ulici, do správy mestskej časti Bratislava-Petržalka.

Link na uznesenie: [Návrh na zverenie nehnuteľností v Bratislave, k. ú. Petržalka, parc. č. 4, a nasl. na Mlynarovičovej ulici, parc. č. 4880 a nasl. na Nobelovom námestí a parc. č. 1737/4 na Pajštúnskej ulici, do správy mestskej časti Bratislava-Petržalka](#)

#### **PROTOKOL:**

Protokol č. 118801582200 o zverení nehnuteľného majetku hlavného mesta SR Bratislavy a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy mestskej časti Bratislava-Petržalka bol podpísaný na základe vyššie uvedeného UZN 1147/2022 dňa 20.04.2022, zverejnený dňa 25.05.2022.

V spise je doložený doklad vystavený Úradom vlády SR ako potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií.

V spise absentuje doloženie dokladu o vykonaní základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.

**CELKOVÁ OBSTARÁVACIA CENA:**

Celková obstarávacia cena predmetu zverenia predstavovala sumu **305 865,48 Eur**.

**PREVOD:**

Návrh na začatie katastrálneho konania podaný dňa 09.05.2022. Absentuje Rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností.

**2. UZN 94/2023 zo dňa 16.02.2023**

ktorým sa schválil návrh na zverenie nehnuteľností v Bratislave, bytu č. 4 nachádzajúceho sa v bytovom dome so súpis. č. 897, k. ú. Nivy, Dulovo námestie, do priamej správy mestskej časti Bratislava-Ružinov.

Link na uznesenie: [Návrh na zverenie nehnuteľností v Bratislave, bytu č. 4 nachádzajúceho sa v bytovom dome so súpis. č. 897, k. ú. Nivy, Dulovo námestie, do priamej správy mestskej časti Bratislava-Ružinov](#)

**PROTOKOL:**

Protokol č. 118801512300 o zverení nehnuteľného majetku hlavného mesta SR Bratislavy a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy mestskej časti Bratislava-Ružinov bol podpísaný na základe vyššie uvedeného UZN 94/2023 dňa 30.03.2023, zverejnený dňa 30.03.2023.

V spise nie je doložený doklad vystavený Úradom vlády SR ako potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií, ale obsahuje informáciu o zverejnení vnútorným systémom kontrolovanej osoby.

**CELKOVÁ OBSTARÁVACIA CENA:**

Celková obstarávacia cena predmetu zverenia predstavovala sumu **143 095,46 Eur**.

**ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA:**

Základná finančná kontrola vykonaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, absentuje však jej správne vykonanie vo výbere zákonom ponúkaných možností k spôsobu vykonania finančnej operácie.

**PREVOD:**

V spise absentuje doloženie dokladov vo vzťahu ku katastru nehnuteľností, ako Návrhu na vklad a Rozhodnutia o povolení vkladu.

**3. UZN 93/2023 zo dňa 16.02.2023**

ktorým sa schválil návrh na zverenie nehnuteľností v Bratislave, k. ú. Staré Mesto, Židovská ulica, do správy Základnej umeleckej školy Júliusa Kowalského.

Link na uznesenie: [Návrh na zverenie nehnuteľností v Bratislave, k. ú. Staré Mesto, Židovská ulica, do správy Základnej umeleckej školy Júliusa Kowalského \(bratislava.sk\)](#)

**PROTOKOL:**

Protokol č. 118801492300 o zverení nehnuteľného majetku hlavného mesta SR Bratislavy a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy Základnej umeleckej školy Júliusa Kowalského bol podpísaný na základe vyššie uvedeného UZN 93/2023 dňa 15.03.2023, zverejnený dňa 17.03.2023.

V spise nie je doložený doklad vystavený Úradom vlády SR ako potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií, nachádza sa tam však potvrdenie o zverejnení prostredníctvom vnútorného systému kontrolovanej osoby.

**CELKOVÁ OBSTARÁVACIA CENA:**

Celková hodnota zverovaných nehnuteľností predstavovala sumu **2 025 548,21 Eur**.

**ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA:**

Základná finančná kontrola vykonaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite dňa 16.03.2023, t.j. po podpise Protokolu. Absentuje tiež jej správne vykonanie vo výbere zákonom ponúkaných možností k spôsobu vykonania finančnej operácie.

**PREVOD:**

V spise absentuje doloženie dokladov vo vzťahu ku katastru nehnuteľností, ako Návrhu na vklad a Rozhodnutia o povolení vkladu.

### **2.2.3 C: Vecné bremeno – HMBA - oprávnený**

#### **1. UZN 215/2023 zo dňa 25.05.2023**

ktorým sa schválil Návrh na zriadenie vecného bremena v prospech hlavného mesta SR Bratislavy v rámci projektu „Modernizácia električkových tratí RUŽINOVSKÁ RADIÁLA“, k. ú. Nové Mesto.

Link na uznesenie: [Návrh na zriadenie vecného bremena v prospech hlavného mesta SR Bratislavy v rámci projektu „Modernizácia električkových tratí RUŽINOVSKÁ RADIÁLA“, k. ú. Nové Mesto \(bratislava.sk\)](#)

**ZMLUVA A ZVEREJNENIE:**

Zmluva o uzatvorení budúcej zmluvy o zriadení vecného bremena č. 28 88 0073 23 00/0099 bola uzavretá dňa 07.09.2023, zverejnená dňa 14.09.2023 v Centrálnom registri zmlúv SR.

V spise je tiež doložený doklad vystavený Úradom vlády SR ako potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z..

**ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA:**

Základná finančná kontrola vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite dňa 27.07.2023.

**PREVOD:**

Návrh na vklad nebol podávaný, nakoľko vzťahy zo zmlúv o budúcich zmluvách o zriadení vecných bremenách ako zmluvy predbežné nepodliehajú zápisom do KN. Podľa vyjadrenia kontrolovanej osoby k zápisu bude môcť dôjsť po uzavretí riadnej Zmluvy o vecnom bremene a porealizačnom zameraní, čo objektívne bude možné po výstavbe príslušného objektu.

### **2.2.4 C: Vecné bremeno – HMBA – povinný**

Na základe UZN 1362/2022 zo dňa 23.06.2022, ktorým sa schválil Návrh na schválenie predaja pozemkov v Bratislave, k. ú. Petržalka, parc. č. 1860/18 a nasl., spoločnosti BILLA, s.r.o. a spoločnosti BILLA REALITY SLOVENSKO, spol. s.r.o., so sídlom v Bratislave.

Link na uznesenie: [Návrh na schválenie predaja pozemkov v Bratislave, k. ú. Petržalka, parc. č. 1860/18 a nasl., spoločnosti BILLA, s.r.o. a spoločnosti BILLA REALITY SLOVENSKO, spol. s.r.o., so sídlom v Bratislave \(bratislava.sk\)](#)

**ZMLUVA A ZVEREJNENIE:**

Kúpna zmluva č. 04 88 0435 22 00 a Kúpna zmluva č. 04 88 0434 22 00 boli uzavreté dňa 21.09.2022, zverejnené dňa 22.09.2022 v Centrálnom registri zmlúv SR.

V spise nie je doložený doklad vystavený Úradom vlády SR ako potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z.. V spise je doložená hlásenka vnútorného systému kontrolovanej osoby o zverejnení na svojom webovom sídle.

Vypracované znalecké posudky č. 86/2022, 87/2022 znalca Ing. Peter Kapusta zo dňa 11.05.2022 na určenie všeobecnej hodnoty pozemkov uvádzali výšku 1 380 000, 00 Eur a 778 000,00 Eur.

**ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA:**

Základná finančná kontrola k obom Kúpny m zmluvám bola vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite dňa 03.08.2022.



PREVOD:

Návrh na vklad vlastníckeho práva bol podaný dňa 18.10.2022. Dňa 21.10.2022 pod č. konania V 33613/2022 bolo Okresným úradom Bratislava, katastrálnym odborom vydané Rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností.

REGISTER PARTNEROV VEREJNÉHO SEKTORA:

Absentuje preverenie údajov v zmysle zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov doložením dokladu v spise.

ZMLUVA A ZVEREJNENIE:

bolo tiež súčasťou ZRIADENIE VECNÉHO BREMENA na základe Zmluvy o zriadení vecného bremena č. 28 8804 33 22 00 za odplatu vo výške 21 256,49 Eur, podpísanej dňa 21.09.2022, zverejnenej dňa 22.09.2022.

V spise nie je doložený doklad vystavený Úradom vlády SR ako potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z.. V spise je však doložená hlásenka vnútorného systému kontrolovanej osoby o zverejnení na svojom webovom sídle.

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA:

Základná finančná kontrola k Zmluve o zriadení vecného bremena bola vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite dňa 03.08.2022.

PREVOD:

Návrh na vklad vlastníckeho práva bol podaný dňa 18.10.2022. Dňa 12.01.2023 pod č. konania V 33616/2022 bolo Okresným úradom Bratislava, katastrálnym odborom vydané Rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností.

Vypracovaný znalecký posudok č. 86/2022 znalca Ing. Peter Kapusta zo dňa 11.05.2022 na určenie všeobecnej hodnoty vecného bremena na p. č. 4921/32, 4921/34 uvádzal výšku 21 256,49 Eur.

## **2.2.5 D: Prevod majetku – PREDAJ**

### **1. UZN 38/2022 zo dňa 15.12.2022**

ktorým sa schválil návrh na predaj ako prípadu hodného osobitného zreteľa týkajúceho sa pozemkov v Bratislave, k. ú. Vrakuňa, parc. č. 3274/2 a parc. č. 3274/5, žiadateľom Richard Penev, Magdaléna Penevová a Barbora Schranzová.

Link na uznesenie: [Návrh na predaj, ako prípadu hodného osobitného zreteľa týkajúceho sa pozemkov v Bratislave, k. ú. Vrakuňa, parc. č. 3274/2 a parc. č. 3274/5, žiadateľom Richard Penev, Magdaléna Penevová a Barbora Schranzová \(bratislava.sk\)](#)

Vypracovaný znalecký posudok č. 16/2022 znalca Ing. Igor Niko zo dňa 14.07.2022 na určenie všeobecnej hodnoty pozemku uvádzal výšku 21 800,00 Eur.

ZMLUVA A ZVEREJNENIE:

Kúpna zmluva č. 04 8808 40 22 00 bola uzavretá dňa 28.03.2023, zverejnená dňa 17.04.2023 v Centrálnom registri zmlúv SR.

Dodatkom č. 04 8808 40 22 00 ku Kúpnej zmluve č. 048808402200 uzavretého dňa 18.08.2023 došlo k zmene určenia spoluvlastníckeho podielu kupujúceho č. 3 k celku, zverejneného v Centrálnom registri zmlúv SR dňa 05.09.2023.

V spise je tiež doložený doklad vystavený Úradom vlády SR ako Potvrdenie o zverejnení zmluvy ako aj Dodatku k zmluve v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z..

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA:

Základná finančná kontrola vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite dňa 13.04.2023, tzn. po podpise Kúpnej zmluvy a absentovalo na doklade o vykonaní ZFK určenie spôsobu výberu vykonania finančnej operácie.

ZFK vykonaná k Dodatku ku kúpnej zmluve bola dňa 21.08.2023, t.j. taktiež po podpise samotného Dodatku.

PREVOD:

Návrh na vklad vlastníckeho práva bol podaný dňa 06.09.2023. Dňa 05.10.2023 pod č. konania V 20308/2023 bolo Okresným úradom Bratislava, katastrálnym odborom vydané Rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností.

**2. UZN 57/2022 zo dňa 15.12.2022**

ktorým sa schválil návrh na predaj pozemku v Bratislave, k. ú. Ružinov, Narcisová ulica, parc. č. 15585/2 pod stavbou vo vlastníctve žiadateľa, do výlučného vlastníctva spoločnosti TRENDLINE, s.r.o., so sídlom v Bratislave.

Link na uznesenie: [Návrh na predaj pozemku v Bratislave, k. ú. Ružinov, Narcisová ulica, parc. č. 15585/2 pod stavbou vo vlastníctve žiadateľa, do výlučného vlastníctva spoločnosti TRENDLINE, s.r.o., so sídlom v Bratislave \(bratislava.sk\)](#)

ZMLUVA A ZVEREJNENIE:

Kúpna zmluva č. 04 88 0076 23 00 bola uzavretá dňa 14.02.2023, zverejnená dňa 16.02.2023 v Centrálnom registri zmlúv SR.

V spise je tiež doložený doklad vystavený Úradom vlády SR ako potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z..

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA:

Základná finančná kontrola vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite dňa 08.02.2023, na doklade absentovalo správne vykonanie spočívajúce vo výbere zákonom ponúkaných možností k spôsobu vykonania finančnej operácie.

PREVOD:

Návrh na vklad vlastníckeho práva bol podaný dňa 23.02.2023. Dňa 15.03.2023 pod č. konania V 3632/2023 bolo Okresným úradom Bratislava, katastrálnym odborom vydané Rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností.

REGISTER PARTNEROV VEREJNÉHO SEKTORA:

Údaje v zmysle zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora boli vyžiadané a preverené, o čom bol doložený doklad v spise.

Vypracovaný znalecký posudok č. 67/2021 znalca Ing. Iveta Engelmanová zo dňa 28.03.2021 na určenie všeobecnej hodnoty pozemku uvádzal výšku 170 000,00 Eur.

**3. UZN 33/2022 zo dňa 15.12.2022**

ktorým sa schválil návrh na predaj ako prípadu hodného osobitného zreteľa týkajúceho sa pozemkov v Bratislave, k. ú. Staré Mesto, parc. č. 4410/6, a nasl., spoločnosti APOLLO ARENA s.r.o., so sídlom v Bratislave.

Link na uznesenie: [Návrh na predaj ako prípadu hodného osobitného zreteľa týkajúceho sa pozemkov v Bratislave, k. ú. Staré Mesto, parc. č. 4410/6, a nasl., spoločnosti APOLLO ARENA s.r.o., so sídlom v Bratislave \(bratislava.sk\)](#)

Vypracovaný znalecký posudok č. 85/2022 znalca Ing. Peter Kapusta zo dňa 09.05.2022 na určenie všeobecnej hodnoty pozemkov uvádzal výšku 431 000,00 Eur.

ZMLUVA A ZVEREJNENIE:

Kúpna zmluva č. 04 8800 01 23 00 bola uzavretá dňa 20.02.2023, zverejnená dňa 21.02.2023 v Centrálnom registri zmlúv SR.

V spise je tiež doložený doklad vystavený Úradom vlády SR ako potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z..

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA:

Základná finančná kontrola vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite dňa 16.02.2023, na doklade absentoval výber z troch ponúkaných možností v zmysle zákona o finančnej kontrole, tzn. zaškrtnutie výberu finančnej operácie.

PREVOD:

Návrh na vklad vlastníckeho práva bol podaný dňa 30.03.2023. Dňa 28.04.2023 pod č. konania V 6962/2023 bolo Okresným úradom Bratislava, katastrálnym odborom vydané Rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností.

REGISTER PARTNEROV VEREJNÉHO SEKTORA:

Absentuje preverenie údajov v zmysle zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora doložením dokladu v spise.

**4. UZN 14/2022 zo dňa 29.11.2022**

ktorým sa schválil Návrh na predaj pozemkov v Bratislave, k. ú. Devín, parc. č. 728/6 a parc. č. 728/8, Hradná ulica, spoločnosti KPRHT 4, s. r. o. so sídlom v Bratislave, ako majetkovoprávne usporiadanie vzťahu pod stavbou.

Link na uznesenie: [Návrh na predaj pozemkov v Bratislave, k. ú. Devín, parc. č. 728/6 a parc. č. 728/8, Hradná ulica, spoločnosti KPRHT 4, s. r. o., so sídlom v Bratislave, ako majetkovoprávne usporiadanie vzťahu pod stavbou \(bratislava.sk\)](#)

ZMLUVA A ZVEREJNENIE:

Kúpna zmluva č. 04 88 0842 22 00 bola uzavretá dňa 31.01.2023, zverejnená dňa 01.02.2023 v Centrálnom registri zmlúv SR.

V spise absentuje doloženie dokladu vystaveného Úradom vlády SR ako potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z.. V spise je doložená hlásenka vnútorného systému kontrolovanej osoby o zverejnení na svojom webovom sídle.

Vypracovaný znalecký posudok č. 39/2022 znalca Doc. Ing. Nad'a Antošová, PhD. zo dňa 28.06.2022 na určenie všeobecnej hodnoty pozemkov uvádzal výšku 39 211,16 Eur.

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA:

Základná finančná kontrola vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite dňa 31.01.2023, na doklade absentovalo jej správne vykonanie vo výbere zákonom ponúkaných možností k spôsobu vykonania finančnej operácie.

PREVOD:

Návrh na vklad vlastníckeho práva bol podaný dňa 27.02.2023. Dňa 17.03.2023 pod č. konania V 3861/2023 bolo Okresným úradom Bratislava, katastrálnym odborom vydané Rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností.

**5. UZN 178/2023 zo dňa 27.04.2023**

ktorým sa schválil Návrh na predaj pozemku v Bratislave, k.ú. Podunajské Biskupice, parc. č. 478/1, Vinohradnícka ulica, spoločnosti ANV, s.r.o., so sídlom v Bratislave.

Link na uznesenie: [Návrh na predaj pozemku v Bratislave, k.ú. Podunajské Biskupice, parc. č. 478/1, Vinohradnícka ulica, spoločnosti ANV, s.r.o., so sídlom v Bratislave \(bratislava.sk\)](#)

ZMLUVA A ZVEREJNENIE:

Kúpna zmluva č. 04 88 0343 23 00 bola uzavretá dňa 30.05.2023, zverejnená dňa 02.06.2023 v Centrálnom registri zmlúv SR.

V spise je doložený doklad vystavený Úradom vlády SR ako potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z..

Vypracovaný znalecký posudok č. 59/2023 znalca Ing. Igor Niko zo dňa 27.03.2023 na určenie všeobecnej hodnoty pozemku uvádzal výšku 211 000,00 Eur.

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA:

Základná finančná kontrola vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite dňa 12.05.2023.

PREVOD:

Návrh na vklad vlastníckeho práva bol podaný dňa 06.06.2023. V spise absentuje doloženie Rozhodnutia o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností.

REGISTER PARTNEROV VEREJNÉHO SEKTORA:

Údaje v zmysle zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora boli vyžiadané a preverené, o čom bol doložený doklad v spise.

**6. UZN 245/2023 zo dňa 29.06.2023**

ktorým sa schválil Návrh na predaj ako prípadu hodného osobitného zreteľa týkajúceho sa pozemku v Bratislave, k. ú. Podunajské Biskupice, parc. č. 5269/60, Mgr. Petrovi Kováčovi s manželkou.

Link na uznesenie: [Návrh na predaj pozemkov ako prípadu hodného osobitného zreteľa v Bratislave \(bratislava.sk\)](#)

Vypracovaný znalecký posudok č. 44/2022 znalca Ing. Katarína Šilhárová zo dňa 11.05.2022 na určenie všeobecnej hodnoty pozemku uvádzal výšku 43 500,00 Eur.

ZMLUVA A ZVEREJNENIE:

Kúpna zmluva č. 04 88 0523 23 00 bola uzavretá dňa 31.07.2023, zverejnená dňa 02.08.2023 v Centrálnom registri zmlúv SR.

V spise je doložený doklad vystavený Úradom vlády SR ako potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z..

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA:

Základná finančná kontrola vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite dňa 20.07.2023.

PREVOD:

Návrh na vklad vlastníckeho práva bol podaný dňa 15.08.2023. Dňa 18.09.2023 pod č. konania V 18461/2023 bolo Okresným úradom Bratislava, katastrálnym odborom vydané Rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností.

**7. UZN 242/2023 zo dňa 29.06.2023**

ktorým sa schválil Návrh na predaj pozemkov ako prípadu hodného osobitného zreteľa týkajúceho sa pozemkov v Bratislave, k. ú. Ružinov, Komárňanská ulica, spoločnosti AlcaNivy a.s., so sídlom v Bratislave.

Link na uznesenie: [Návrh na predaj pozemkov ako prípadu hodného osobitného zreteľa týkajúceho sa pozemkov v Bratislave, k. ú. Ružinov, Komárňanská ulica, spoločnosti AlcaNivy, a.s., so sídlom v Bratislave \(bratislava.sk\)](#)

Vypracovaný znalecký posudok č. 51/2023 znalca Ing. Mgr. Jana Pecníková zo dňa 27.03.2023 na určenie všeobecnej hodnoty pozemkov uvádzal výšku 27 600,00 Eur.

ZMLUVA A ZVEREJNENIE:

Kúpna zmluva č. 04 88 0540 23 00 bola uzavretá dňa 27.07.2023, zverejnená dňa 28.07.2023 v Centrálnom registri zmlúv SR.

V spise nie je doložený doklad vystavený Úradom vlády SR ako potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z.. V spise je však doložená hlásenka vnútorného systému kontrolovanej osoby o zverejnení na svojom webovom sídle.

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA:

Základná finančná kontrola vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite dňa 27.07.2023. Na doklade absentoval výber z troch ponúkaných možností v zmysle zákona o finančnej kontrole, tzn. zaškrtnutie výberu spôsobu vykonania finančnej operácie.

PREVOD:

Návrh na vklad vlastníckeho práva bol podaný dňa 11.08.2023. Dňa 17.08.2023 pod č. konania V 18237/2023 bolo Okresným úradom Bratislava, katastrálnym odborom vydané Rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností.

#### **8. UZN 160/2023 zo dňa 27.04.2023**

ktorým sa schválil Návrh na predaj ako prípadu hodného osobitného zreteľa týkajúceho sa pozemkov v Bratislave, k. ú. Ružinov, Ing. Vladimírovi Markusekovi a Ing. Danici Markusekovej v znení:

Link na uznesenie: [Návrh na predaj pozemkov ako prípadu hodného osobitného zreteľa týkajúceho sa pozemkov v Bratislave, k. ú. Ružinov, Mlynské luhy, Ing. Vladimírovi Markusekovi a Ing. Danici Markusekovej \(bratislava.sk\)](#)

Vypracovaný znalecký posudok č. 1/2023 znalca Doc. Ing. Naďa Antošová PhD. zo dňa 13.01.2023 na určenie všeobecnej hodnoty pozemkov uvádzal výšku 104 000,00 Eur.

##### ZMLUVA A ZVEREJNENIE:

Kúpna zmluva č. 04 88 0389 23 00 bola uzavretá dňa 26.06.2023, zverejnená dňa 07.07.2023 v Centrálnom registri zmlúv SR.

V spise je doložený doklad vystavený Úradom vlády SR ako potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z.. V spise je tiež doložená hlásenka vnútorného systému kontrolovanej osoby o zverejnení na svojom webovom sídle.

##### ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA:

V spise absentuje doklad o vykonaní Základnej finančnej kontroly v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

##### PREVOD:

Návrh na vklad vlastníckeho práva bol podaný dňa 28.07.2023. V spise absentuje doloženie Rozhodnutia o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností.

##### REGISTER PARTNEROV VEREJNÉHO SEKTORA:

Údaje v zmysle zákona č. 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora boli vyžiadané a preverené, o čom bol doložený doklad v spise.

#### **9. UZN 89/2023 zo dňa 16.02.2023**

ktorým sa schválil Návrh na predaj pozemku v Bratislave, k. ú. Dúbravka, parc. č. 1336/3, Saratovská ulica, spoločnosti LAURIS Slovakia, a.s., so sídlom v Bratislave, ako majetkovoprávne usporiadanie pozemku pod stavbou.

Link na uznesenie: [Návrh na predaj pozemku v Bratislave, k. ú. Dúbravka, parc. č. 1336/3, Saratovská ulica, spoločnosti LAURIS Slovakia, a.s., so sídlom v Bratislave, ako majetkovoprávne usporiadanie pozemku pod stavbou \(bratislava.sk\)](#)

##### ZMLUVA A ZVEREJNENIE:

Kúpna zmluva č. 04 88 0152 23 00 bola uzavretá dňa 21.03.2023, zverejnená dňa 21.03.2023 v Centrálnom registri zmlúv SR.

V spise absentuje doloženie dokladu vystaveného Úradom vlády SR ako potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z.. V spise je však doložená hlásenka vnútorného systému kontrolovanej osoby o zverejnení na svojom webovom sídle.

Vypracovaný znalecký posudok č. 24/2022 znalca Ing. Jana Bendžalová PhD. zo dňa 20.07.2022 na určenie všeobecnej hodnoty pozemku uvádzal výšku 289 000,00 Eur.

##### ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA:

Základná finančná kontrola vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite dňa 17.03.2023. Na doklade absentovalo jej správne vykonanie vo výbere zákonom ponúkaných možností k spôsobu vykonania finančnej operácie.

##### PREVOD:

Návrh na vklad vlastníckeho práva bol podaný dňa 31.03.2023. Dňa 11.04.2023 pod č. konania V 7048/2023 bolo Okresným úradom Bratislava, katastrálnym odborom vydané Rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností.

**REGISTER PARTNEROV VEREJNÉHO SEKTORA:**

Údaje v zmysle zákona č. 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora boli vyžiadané a preverené, o čom bol doložený doklad v spise.

**10. UZN 158/2023 zo dňa 27.04.2023**

ktorým sa schválil Návrh na predaj ako prípadu hodného osobitného zreteľa týkajúceho sa pozemkov v Bratislave, k. ú. Karlova Ves, parc. č. 2870/1 a 2870/41, Ing. Miroslavovi Drobnému.

Link na uznesenie: [Návrh na predaj ako prípadu hodného osobitného zreteľa týkajúceho sa pozemkov v Bratislave, k. ú. Karlova Ves, parc. č. 2870/1 a 2870/41, ulica Staré Grunty, Ing. Miroslavovi Drobnému \(bratislava.sk\)](#)

Vypracovaný znalecký posudok č. 3/2023 znalca Ing. Katarína Šilhárová zo dňa 17.02.2023 na určenie všeobecnej hodnoty pozemkov uvádzal výšku 9 700,00 Eur.

**ZMLUVA A ZVEREJNENIE:**

Kúpna zmluva č. 04 88 0336 23 00 bola uzavretá dňa 02.06.2023, zverejnená dňa 06.06.2023 v Centrálnom registri zmlúv SR.

V spise je doložený doklad vystavený Úradom vlády SR ako potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z.. V spise je tiež doložená hlásenka vnútorného systému kontrolovanej osoby o zverejnení na svojom webovom sídle.

**ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA:**

Základná finančná kontrola vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite dňa 01.06.2023.

**PREVOD:**

Návrh na vklad vlastníckeho práva bol podaný dňa 04.07.2023. Dňa 08.08.2023 pod č. konania V 15291/2023 bolo Okresným úradom Bratislava, katastrálnym odborom vydané Rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností.

**11. UZN 244/2023 zo dňa 29.06.2023**

ktorým sa schválil Návrh na predaj ako prípadu hodného osobitného zreteľa týkajúceho sa pozemkov v Bratislave, k. ú. Trnávka, parc. č. 17049/8 a parc. č. 17049/13, Rožňavská ulica, spoločnosti T.O.P. HOLDING, a. s., so sídlom v Bratislave.

Link na uznesenie: [Návrh na predaj pozemkov ako prípadu hodného osobitného zreteľa v Bratislave \(bratislava.sk\)](#)

Vypracovaný znalecký posudok č. 11/21 znalca Ing. Katarína Šilhárová zo dňa 15.07.2022 na určenie všeobecnej hodnoty pozemku uvádzal výšku 15 500,00 Eur a znalecký posudok č. 33/2022 znalca Ing. arch. Milan Haviar zo dňa 19.11.2022 na určenie všeobecnej hodnoty ďalšieho pozemku uvádzal výšku 1 580,00 Eur.

**ZMLUVA A ZVEREJNENIE:**

Kúpna zmluva č. 04 88 0551 23 00 bola uzavretá dňa 29.09.2023, zverejnená dňa 02.10.2023 v Centrálnom registri zmlúv SR.

V spise je doložený doklad vystavený Úradom vlády SR ako potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z.. V spise je tiež doložená hlásenka vnútorného systému kontrolovanej osoby o zverejnení na svojom webovom sídle.

**ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA:**

Základná finančná kontrola vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite dňa 25.07.2023.

**PREVOD:**



Návrh na vklad vlastníckeho práva bol podaný dňa 13.10.2023. Dňa 09.11.2023 pod č. konania V 22590/2023 bolo Okresným úradom Bratislava, katastrálnym odborom vydané Rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností.

## **12. UZN 199/2023 zo dňa 25.05.2023**

ktorým sa schválil Návrh na predaj ako prípadu hodného osobitného zreteľa týkajúceho sa pozemkov v Bratislave, k. ú. Nové Mesto, parc. č. 13145/73 a parc. č. 22072/1, Skalická cesta, spoločnosti ACS 5, s. r. o., so sídlom v Bratislave.

Link na uznesenie: [Návrh na predaj ako prípadu hodného osobitného zreteľa týkajúceho sa pozemkov v Bratislave, k. ú. Nové Mesto, parc. č. 13145/73 a parc. č. 22072/1, Skalická cesta, spoločnosti ACS 5, s. r. o., so sídlom v Bratislave \(bratislava.sk\)](#)

Vypracovaný znalecký posudok č. 11/2023 znalca Ing. Katarína Šilhárová zo dňa 15.07.2022 na určenie všeobecnej hodnoty pozemkov uvádzal výšku 52 500,00 Eur.

### ZMLUVA A ZVEREJNENIE:

Kúpna zmluva č. 04 88 0444 23 00 bola uzavretá dňa 04.09.2023, zverejnená dňa 06.09.2023 v Centrálnom registri zmlúv SR.

V spise je doložený doklad vystavený Úradom vlády SR ako potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z.. V spise je tiež doložená hlásenka vnútorného systému kontrolovanej osoby o zverejnení na svojom webovom sídle.

### ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA:

Základná finančná kontrola vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite dňa 03.07.2023.

### PREVOD:

Návrh na vklad vlastníckeho práva bol podaný dňa 19.09.2023. Dňa 28.09.2023 pod č. konania V 20685/2023 bolo Okresným úradom Bratislava, katastrálnym odborom vydané Rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností.

### REGISTER PARTNEROV VEREJNÉHO SEKTORA:

Údaje v zmysle zákona č. 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora boli vyžiadané a preverené, o čom bol doložený doklad v spise.

## **13. UZN 292/2023 zo dňa 29.06.2023**

ktorým sa schválil návrh na uzatvorenie kúpnej zmluvy na prevod spoluvlastníckeho podielu na nebytovom priestore č. 101 v polyfunkčnom dome na Námestí Martina Benku 1-16 v Bratislave, k. ú. Staré Mesto, ktorému zodpovedá časovo neobmedzené výlučné užívacie právo ku garážovému státiu č. 79-82, 85, 87, 89-96, 98-99, 102, 106-107, 109-115, formou obchodnej verejnej súťaže s možnosťou použitia prvkov elektronickej aukcie v znení:

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

### **schvaľuje**

podľa § 9a ods. 1 písm. a) zákona Slovenskej národnej rady č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov predaj nehnuteľností v k. ú. Staré Mesto, a to spoluvlastníckeho podielu na nebytovom priestore č. 101, druh nebytového priestoru: garáž, - 2. suterén v bytovom dome na Námestí Martina Benku 1-16, vchod Záhradnícka 19, súpis. č. 6302, postavený na pozemku registra „C“ KN, parc. č. 10215/1, zapísaný na LV č. 6669, ktorému zodpovedá časovo neobmedzené výlučné užívacie právo ku garážovému státiu č. 79-82, 85, 87, 89-96, 98-99, 102, 106-107, 109-115, pričom ku každému garážovému státiu prislúcha podiel na nebytovom priestore č. 101 vo veľkosti 547/20239, vrátane spoluvlastníckeho podielu na spoločných častiach a spoločných zariadeniach domu prislúchajúceho k celému NP č. 101 vo veľkosti 54700/1008549 a spoluvlastníckeho podielu na pozemkoch, prislúchajúcich k jednotlivým garážovým státiar, registra „C“ KN, parc. č. 10215/1 - zastavaná plocha a nádvorie vo výmere 1 972 m<sup>2</sup>, parc. č. 10215/3 - ostatná plocha vo výmere 476 m<sup>2</sup>, parc. č. 10215/4 -

ostatná plocha vo výmere 36 m<sup>2</sup>, parc. č. 10215/5 - ostatná plocha vo výmere 14 m<sup>2</sup>, ktorého veľkosť je 1372/1000000, zapísané na LV č. 6803, formou obchodnej verejnej súťaže s možnosťou využitia prvkov elektronickej aukcie v súlade s osobitne schválenými podmienkami podľa vyhlásenia verejnej obchodnej súťaže, ktoré tvoria neoddeliteľnú prílohu tohto uznesenia. V súlade s uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 15/2022 zo dňa 29. 11. 2022 je možné opakovane vyhlásiť obchodnú verejnú súťaž za rovnakých osobitne schválených podmienok, a to bez nutnosti opätovného schválenia osobitných podmienok obchodnej verejnej súťaže Mestským zastupiteľstvom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, pričom posledná opakovaná obchodná verejná súťaž môže byť vyhlásená najneskôr do 12 mesiacov odo dňa zverejnenia výsledkov súťaže vyhlásenej ako prvej v poradí.

#### JEDNOTLIVÉ SAMOSTATNÉ KÚPNE ZMLUVY:

i.)

- Kúpna zmluva č. 04 88 0673 23 00
- Podpísaná dňa 13.10.2023
- Zverejnená dňa 19.10.2023
- Suma 30 010,00 Eur
- ZFK vykonaná dňa 12.10.2023 (absentoval výber možností)
- Návrh na vklad VP dňa 15.11.2023
- Rozhodnutie o povolení vkladu č. V25512/2023 dňa 13.12.2023

ii.)

- Kúpna zmluva č. 04 88 0672 23 00
- Podpísaná dňa 13.10.2023
- Zverejnená dňa 19.10.2023
- Suma 35 107,10 Eur
- ZFK vykonaná dňa 12.10.2023
- Návrh na vklad VP dňa 31.10.2023
- Rozhodnutie o povolení vkladu č. V 24054/2023 dňa 28.11.2023

iii.)

- Kúpna zmluva č. 04 88 0674 23 00
- Podpísaná dňa 11.10.2023
- Zverejnená dňa 16.10.2023
- Suma 29 900,00 Eur
- ZFK vykonaná dňa 12.10.2023
- Návrh na vklad VP dňa 27.10.2023
- Rozhodnutie o povolení vkladu č. V 23852/2023 dňa 27.11.2023

iv.)

- Kúpna zmluva č. 04 88 0675 23 00
- Podpísaná dňa 11.10.2023
- Zverejnená dňa 16.10.2023
- Suma 29 900,00 Eur
- ZFK vykonaná dňa 12.10.2023
- Návrh na vklad VP dňa 27.10.2023
- Rozhodnutie o povolení vkladu č. V 23836/2023 dňa 24.11.2023

v.)

- Kúpna zmluva č. 04 88 0676 23 00
- Podpísaná dňa 11.10.2023
- Zverejnená dňa 16.10.2023

- Suma 29 900,00 Eur
- ZFK vykonaná dňa 12.10.2023
- Návrh na vklad VP dňa 27.10.2023
- Rozhodnutie o povolení vkladu č. V 23829/2023 dňa 24.11.2023

vi.)

- Kúpna zmluva č. 04 88 0677 23 00
- Podpísaná dňa 11.10.2023
- Zverejnená dňa 18.10.2023
- Suma 29 900,00 Eur
- ZFK vykonaná dňa 12.10.2023
- Návrh na vklad VP dňa 27.10.2023
- Rozhodnutie o povolení vkladu č. V 23826/2023 dňa 24.11.2023

vii.)

- Kúpna zmluva č. 04 88 0678 23 00
- Podpísaná dňa 11.10.2023
- Zverejnená dňa 18.10.2023
- Suma 29 900,00 Eur
- ZFK vykonaná dňa 12.10.2023
- Návrh na vklad VP dňa 27.10.2023
- Rozhodnutie o povolení vkladu č. V 23868/2023 dňa 27.11.2023

viii.)

- Kúpna zmluva č. 04 88 0679 23 00
- Podpísaná dňa 11.10.2023
- Zverejnená dňa 18.10.2023
- Suma 29 900,00 Eur
- ZFK vykonaná dňa 12.10.2023
- Návrh na vklad VP dňa 27.10.2023
- Rozhodnutie o povolení vkladu č. V 23867/2023 dňa 27.11.2023

ix.)

- Kúpna zmluva č. 04 88 0680 23 00
- Podpísaná dňa 11.10.2023
- Zverejnená dňa 18.10.2023
- Suma 29 900,00 Eur
- ZFK vykonaná dňa 12.10.2023
- Návrh na vklad VP dňa 27.10.2023
- Rozhodnutie o povolení vkladu č. V 23863/2023 dňa 27.11.2023

x.)

- Kúpna zmluva č. 04 88 0681 23 00
- Podpísaná dňa 11.10.2023
- Zverejnená dňa 18.10.2023
- Suma 29 900,00 Eur
- ZFK vykonaná dňa 12.10.2023
- Návrh na vklad VP dňa 27.10.2023
- Rozhodnutie o povolení vkladu č. V 23860/2023 dňa 27.11.2023

xi.)

- Kúpna zmluva č. 04 88 0682 23 00
- Podpísaná dňa 11.10.2023
- Zverejnená dňa 18.10.2023
- Suma 29 900,00 Eur
- ZFK je vykonaná formálne nakoľko absentuje výber možností a meno, priezvisko a podpis s dátum pri osobe, ktorá má označiť súlad finančnej operácie s rozpočtom
- Návrh na vklad VP dňa 27.10.2023
- Rozhodnutie o povolení vkladu č. V 23859/2023 dňa 27.11.2023

xii.)

- Kúpna zmluva č. 04 88 0683 23 00
- Podpísaná dňa 11.10.2023
- Zverejnená dňa 18.10.2023
- Suma 29 900,00 Eur
- ZFK je vykonaná formálne nakoľko absentuje výber možností a meno, priezvisko a podpis s dátum pri osobe, ktorá má označiť súlad finančnej operácie s rozpočtom
- Návrh na vklad VP dňa 27.10.2023
- Rozhodnutie o povolení vkladu č. V 23858/2023 dňa 27.11.2023

xiii.)

- Kúpna zmluva č. 04 88 0684 23 00
- Podpísaná dňa 11.10.2023
- Zverejnená dňa 18.10.2023
- Suma 29 900,00 Eur
- ZFK vykonaná dňa 12.10.2023
- Návrh na vklad VP dňa 27.10.2023
- Rozhodnutie o povolení vkladu č. V 23854/2023 dňa 27.11.2023

#### **14. UZN 142/2023 zo dňa 23.03.2023**

ktorým sa schválil Návrh na predaj pozemkov v Bratislave, k. ú. Staré Mesto, parc. č. 23026/20 a nasl., Ing. Borisovi Deglovičovi, MPH a Ing. Soni Deglovičovej ako majetkovoprávne usporiadanie pozemkov pod stavbou.

Link na uznesenie: [Návrh na predaj pozemkov v Bratislave, k. ú. Staré Mesto, parc. č. 23026/20 a nasl., Révová ulica, Ing. Borisovi Deglovičovi, MPH a Ing. Soni Deglovičovej ako majetkovoprávne usporiadanie pozemkov pod stavbou \(bratislava.sk\)](#)

#### ZMLUVA A ZVEREJNENIE:

Kúpna zmluva č. 04 88 0233 23 00 bola uzavretá dňa 27.04.2023, zverejnená dňa 28.04.2023 v Centrálnom registri zmlúv SR.

V spise absentuje doloženie dokladu vystaveného Úradom vlády SR ako potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z.. V spise je však doložená hlásenka vnútorného systému kontrolovanej osoby o zverejnení na svojom webovom sídle.

Vypracovaný znalecký posudok č. 02/2023 znalca Ing. Jana Bendžalová PhD. zo dňa 01.03.2023 na určenie všeobecnej hodnoty pozemku uvádzal výšku 9 600,00 Eur.

#### ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA:

Základná finančná kontrola vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite dňa 26.04.2023. Na doklade absentovalo jej správne vykonanie vo výbere zákonom ponúkaných možností k spôsobu vykonania finančnej operácie.

#### PREVOD:

Návrh na vklad vlastníckeho práva bol podaný dňa 12.05.2023. Dňa 12.07.2023 pod č. konania V 10717/2023 bolo Okresným úradom Bratislava, katastrálnym odborom vydané Rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností.

#### **15. UZN 59/2022 zo dňa 15.12.2022**

ktorým sa schválil Návrh na majetkovoprávne usporiadanie vzájomných pohľadávok a vzťahov k pozemkom v Bratislave s Bratislavskou vodárenskou spoločnosťou, a.s., so sídlom v Bratislave.

Link na uznesenie: [Návrh na majetkovoprávne usporiadanie vzájomných pohľadávok a vzťahov k pozemkom v Bratislave s Bratislavskou vodárenskou spoločnosťou, a.s., so sídlom v Bratislave \(MATERIÁL V NÁHRADNOM TERMÍNE\) \(bratislava.sk\)](#)

#### ZMLUVA A ZVEREJNENIE:

Zmluva o urovnaní č. 24 88 0810 22 00 bola uzavretá dňa 16.12.2022, zverejnená dňa 20.12.2022 v Centrálnom registri zmlúv SR.

V spise absentuje doloženie dokladu vystaveného Úradom vlády SR ako potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z.. V spise je doložená hlásenka vnútorného systému kontrolovanej osoby o zverejnení na svojom webovom sídle.

Kúpna zmluva k pozemkom č. 04 88 0809 22 00 bola uzavretá dňa 16.12.2022, zverejnená dňa 20.12.2022 v Centrálnom registri zmlúv SR.

V spise absentuje doloženie dokladu vystaveného Úradom vlády SR ako potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z.. V spise je však doložená hlásenka vnútorného systému kontrolovanej osoby o zverejnení na svojom webovom sídle.

Vypracované znalecké posudky č. 65/2022, 66/2022, 68/2022, 69/2022 zo dňa 01.10.2022 na určenie všeobecnej hodnoty pozemkov uvádzali výšku 2 114 666,22 Eur.

#### ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA:

Základná finančná kontrola k Zmluve o urovnaní vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite dňa 15.12.2022. Na doklade absentovalo jej správne vykonanie vo výbere zákonom ponúkaných možností k spôsobu vykonania finančnej operácie.

Základná finančná kontrola ku Kúpnej zmluve vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite dňa 15.12.2022. Na doklade absentoval výber z troch ponúkaných možností v zmysle zákona o finančnej kontrole, tzn. zaškrtnutie spôsobu výberu vykonania finančnej operácie.

#### PREVOD:

Návrh na vklad vlastníckeho práva bol podaný dňa 21.12.2022. Dňa 19.01.2023 pod č. konania V 39362/2022 bolo Okresným úradom Bratislava, katastrálnym odborom vydané Rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností.

#### REGISTER PARTNEROV VEREJNÉHO SEKTORA:

Absentuje preverenie údajov v zmysle zákona č. 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora doložením dokladu v spise.

#### **16. UZN 66/2023 zo dňa 16.02.2023**

ktorým sa schválil Návrh na predaj ako prípadu hodného osobitného zreteľa týkajúceho sa pozemku v Bratislave, k. ú. Karlova Ves, parc. č. 875/4, Karloveská ulica, Slovenskej republiky – VODOHOSPODÁRSKA VÝSTAVBA, ŠTÁTNY PODNIK, so sídlom v Bratislave.

Link na uznesenie: [Návrh na predaj ako prípadu hodného osobitného zreteľa týkajúceho sa pozemku v Bratislave, k. ú. Karlova Ves, parc. č. 875/4, Karloveská ulica, Slovenskej republiky – VODOHOSPODÁRSKA VÝSTAVBA, ŠTÁTNY PODNIK, so sídlom v Bratislave \(bratislava.sk\)](#)

#### ZMLUVA A ZVEREJNENIE:

Kúpna zmluva č. 04 88 0144 23 00 bola uzavretá dňa 16.08.2023, zverejnená dňa 17.08.2023 v Centrálnom registri zmlúv SR.

V spise je doložený doklad vystavený Úradom vlády SR ako potvrdenie o zverejnení zmluvy v zmysle §5a ods. 7 zákona č. 211/2000 Z.z.. V spise je tiež doložená hlásenka vnútorného systému kontrolovanej osoby o zverejnení na svojom webovom sídle.

Vypracovaný znalecký posudok č. 89/2022 znalca Ing. Peter Kapusta zo dňa 12.05.2022 na určenie všeobecnej hodnoty pozemkov uvádzal výšku 24 300,00 Eur.

#### ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA:

Základná finančná kontrola vykonaná v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite dňa 20.07.2023.

#### PREVOD:

Návrh na vklad vlastníckeho práva bol podaný dňa 13.10.2023. Dňa 09.11.2023 pod č. konania V 22589/2023 bolo Okresným úradom Bratislava, katastrálnym odborom vydané Rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností.

## **2.3 Kontrolné zistenia**

Z kontroly predložených spisových materiálov vyplynuli nižšie uvedené zistenia, ktoré absentovali doložením v spisovom materiáli a/alebo boli vykonané nesprávne. Išlo najmä o nasledovné:

- absenciu preukazného dokladu o zverejnení zmluvnej dokumentácie v Centrálnom registri zmlúv,
- absenciu preukazného dokladu o zverejnení zámeru prevodu majetku ako prípadu hodného osobitného zreteľa,
- absenciu doloženia dokladu preukazujúceho vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z. z. alebo jej nesprávne vykonanie, či vykonanie až po podpise samotnej zmluvy,
- absenciu doloženia výpisu preukazujúceho prijatie úhrady za prevádzaný majetok na účet HMBA,
- absenciu doloženia Návrhov na vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností ako aj absencia doloženia v spisovom materiáli Rozhodnutí o povolení vkladu vlastníckeho práva,
- absencia doloženia výpisov resp. potvrdení z registra partnerov verejného sektora,
- nevykonávanie žurnalizácie spisového materiálu obsahujúceho dokumenty uvedené vyššie v zmysle zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

## **2.4 Odporúčania**

- dôsledne dbať na dodržaní lehôt stanovených v podmienkach uznesení k prevodom majetku týkajúcich sa určenia lehoty podpisu zmluvnej dokumentácie pod sankciou stratenia platnosti takéhoto uznesenia,
- dôsledne dbať na preukaznosť splnenia zákonnej povinnosti zverejnenia zámeru k prevodu majetku na webovej stránke HMBA, kedy odporúčaním je zväziť doloženie dokladu zverejnenia na Centrálny úradnej elektronickej tabuli (CUET) prostredníctvom platformy slovensko.sk,
- dôsledne dbať na preukaznosť splnenia zákonnej povinnosti zverejnenia zmluvnej dokumentácie v zmysle §5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, doložením vytlačeného potvrdenia v spise,
- dôsledne dbať na správne vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole ako aj v jej včasnom vykonávaní, tzn. pred samotným podpisom zmluvy a/alebo dodatku k zmluve,
- do budúcnosti (tzn. po novele, účinnnej od 01.11.2023) dbať na dodržiavanie stanovenej zákonnej lehoty pri prevodoch v prípadoch osobitného zreteľa určenej § 9a ods. 15 písm. f) zákona č.



- 318/1991 Zb. o majetku obcí, kedy všeobecná hodnota prevádzaného majetku je stanovená znaleckým posudkom, ktorý v deň schválenia prevodu nie je starší ako deväť mesiacov,
- dôsledne dbať na doloženie potvrdenia o podaní Návrhu vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností ako aj doručenia Rozhodnutia o povolení vkladu vlastníckeho práva,
  - dôsledne dbať na doloženie potvrdenia Registra partnerov verejného sektora v zmysle zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a vnútorných predpisov HMBA vydaných na podporu uvedenej legislatívy,
  - dôsledne zotrvať na správnom postupe žurnalizácie spisov v zmysle vyhlášky Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 410/2015 Z. z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a o tvorbe spisu ako podzákonnej normy vydané podľa § 33 ods. 1 písm. d) zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov, ***nakoľko*** spisom správneho orgánu sa rozumie úplný, žurnalizovaný a originálny spisový materiál správneho orgánu vrátane originálu dokladov. Žurnalizáciu administratívneho spisu možno definovať ako priebežne uskutočňovaný chronologický súpis všetkých dokumentov vkladných do administratívneho spisu a orgán verejnej správy ju má robiť priebežne (nie dodatočne alebo oddelene od spisu). Je dôležité, aby poskytovala chronologický prehľad jednotlivých úkonov, keďže sa v týchto kontrolovaných prípadoch jedná už o ukončené spisy.

Vykonanou kontrolou neboli zistené také závažné skutočnosti, ktoré by poukazovali na porušovanie všeobecne záväzných právnych noriem a vnútorných právnych predpisov HMBA.