



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

Materiál na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva  
hlavného mesta SR Bratislavy  
dňa 24.10.2024

Číslo záznamu: MAG 536615/2024  
Spisový znak: UK1  
Skartačná lehota: A10

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

---

#### **Predkladateľ:**

Tak ako je uvedené  
v Sumárnom krycom liste  
materiálov na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva  
hlavného mesta Slovenskej republiky  
Bratislava

#### **Materiál obsahuje:**

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

#### **Zodpovedný:**

Mgr. Ctibor Košťál  
riaditeľ magistrátu

#### **Spracovateľ:**

Ing. Lucia Behuliaková  
vedúca oddelenia vnútorného auditu

Október 2024

## Dôvodová správa

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

V súlade s uznesením Mestského zastupiteľstva HM SR Bratislavy č. 942/2021 časť B bod 3, podbod 3.1 zo dňa 23. 09. 2021 sa predmetná správa predkladá na rokovanie zastupiteľstva v polročných intervaloch, a to v mesiacoch apríl a október.

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva HM SR Bratislavy dňa 24. 10. 2024 sa predkladá informatívny materiál o prijatých opatreniach vyplývajúcich z kontrol ÚMK, ktoré boli predložené na rokovanie MsZ v prvom polroku 2024:

- **kontrola č. 5/2023** Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola bežných a kapitálových výdavkov z rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy vynaložených v roku 2022 v podprograme 7.3 Informačné služby – tabuľka č. 1,
- **kontrola č. 9/2023** Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy - kontrola zákonnosti a efektívnosti transformácie Komunálneho podniku mesta Bratislava na príspevkovú organizáciu – tabuľka č. 2,
- **kontrola č. 10/2023** 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. *K predmetnej kontrole neboli prijaté žiadne opatrenia, nakoľko vykonanou kontrolou neboli zistené také závažné skutočnosti, ktoré by poukazovali na porušovanie všeobecne záväzných právnych noriem a vnútorných predpisov HM SR Bratislavy.*

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

V zmysle uznesení Mestského zastupiteľstva HM SR Bratislavy č. 186/1999 časť B zo dňa 02. 12. 1999 a č. 942/2021 časť B bod 3, podbod 3.1 zo dňa 23. 09. 2021 sa na rokovanie MsZ dňa 24. 10. 2024 predkladá Správa o prijatých opatreniach vyplývajúcich z kontrol vykonaných útvaram mestskej kontrolórky hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne nám.1, Bratislava a predložených na rokovanie MsZ v prvom polroku 2024:

<b>Správa z kontroly ÚMK predložená na Mestské zastupiteľstvo dňa</b>	<b>Číslo kontroly ÚMK</b>	<b>Názov a číslo správy z kontroly vykonanej útvaram mestskej kontrolórky a prepojenie na materiál predložený do MsZ</b>	<b>Termín plnenia</b>	<b>Prijaté opatrenia</b>
29.02.2024	5/2023	Správa z kontroly ÚMK č. 5/2023 - Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola bežných a kapitálových výdavkov z rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy vynaložených v roku 2022 v podprograme 7.3 Informačné služby  <a href="https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/71561.pdf">https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/71561.pdf</a>	30.09.2024	15
25.04.2024	10/2023	Správa z kontroly ÚMK č. 10/2023 - 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  <a href="https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/72367.pdf">https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/72367.pdf</a>	x	Bez opatrení
23.05.2024	9/2023	Správa z kontroly ÚMK č. 9/2023 - Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy - kontrola zákonnosti a efektívnosti transformácie Komunálneho podniku mesta Bratislava na príspevkovú organizáciu  <a href="https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/73032.pdf">https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/73032.pdf</a>	30.09.2024	6

<b>Tabuľka č. 1</b> <b>Správa</b> <b>z kontroly</b> <b>predložená</b> <b>na MsZ</b> <b>29.02.2024</b>	<b>Správa ÚMK č. 05/2023</b> <b>- Kontrola bežných a kapitálových výdavkov z</b> <b>rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy vynaložených</b> <b>za rok 2022 v podprograme 7.3 Informačné služby</b>	<b>Prijaté opatrenia a stav plnenia k 30.09.2024</b>
<b>Odporúčanie</b> <b>č. 1</b>	<p>Nastavenie vnútorného kontrolného systému tak, aby zabezpečoval kontinuálne riadenie projektov, analýzu rizík a vnútornú kontrolu v spolupráci so Sekciou financií a Oddelením rozpočtovej politiky a revízie výdavkov, a to:</p> <p>a) dôsledne aplikovať do praxe všetky odporúčania formulované v tejto správe, a to najneskôr do konca roku 2024,</p> <p>b) zabezpečiť informovanie o priebehu ich plnenia príslušnú komisiu zriadenú zo zamestnancov hlavného mesta vymenovanú riaditeľom Magistrátu hlavného mesta,</p> <p>c) predložiť informatívnu správu Oddelením IT, v ktorej budú zverejnené všetky výdavky na IT služby v riadnom členení a v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách na bežné a kapitálové, riadne vykonať inventarizáciu hmotného majetku, dlhodobého drobného hmotného a nehmotného majetku v termíne určenom Rozhodnutím primátora na vykonanie inventarizácie a taktiež zabezpečiť evidovanie majetku na kartách majetku v súlade s Rozhodnutím primátora č. 18/2013 riaditeľovi Magistrátu, alebo ním poverenej osobe.</p>	<p><i>Hlavné mesto SR Bratislava (ďalej v texte len „hlavné mesto“) bude trvať na dôslednom dodržiavaní platnej legislatívy a interných predpisov vo vzťahu k rozpočtovým pravidlám.</i></p> <p>V spolupráci s oddelením procesného a organizačného manažmentu a oddelením rozvoja projektového riadenia prebieha príprava postupu, ktorý aktualizuje existujúce smernice o projektovom riadení. Tieto sú v súčasnosti aplikované iba na projekty s rozpočtom nad 100 000 eur, prípadne projekty s externým financovaním.</p> <p><i>Sekcia digitalizácie bude pravidelne štvrtročne informovať o priebehu plnenia projektov vedenie hlavného mesta na pravidelnej porade primátora.</i></p> <p>Zoznam priorit Zástupcu riaditeľa magistrátu 3 (ZRM3), ktorého súčasťou sú aj priority sekcie digitalizácie bol zdieľaný s vedením hlavného mesta a bude predložený na pravidelnú poradu primátora. Pripravuje sa zdieľaný dokument o stave projektov a prezentácia pre informovanie vedenia hlavného mesta.</p> <p><i>Sekcia financií zabezpečí novelizáciu Rozhodnutia primátora č. 18/2013 o evidencii, zaraďovaní, vyradovaní a odpisovaní dlhodobého majetku a drobného dlhodobého majetku v zmysle všeobecne záväzných platných právnych predpisov.</i></p> <p>Sekcia digitalizácie v spolupráci s oddelením procesného a organizačného manažmentu a sekciou financií definuje postupy, aby boli v ďalších obdobiach výdavky riadne členené.</p> <p>Smernica č. 18/2013 je v štádiu aktualizácie, v rámci Magistrátu hlavného mesta sú vytvorené pracovné tímy z viacerých organizačných útvarov, ktoré spolupracujú pri riešení jednotlivých druhov majetku.</p> <p>Predpoklad predloženia do pripomienkového konania – 12/2024.</p>

<b>Tabuľka č. 1</b> <b>Správa</b> <b>z kontroly</b> <b>predložaná</b> <b>na MsZ</b> <b>29.02.2024</b>	<b>Správa ÚMK č. 05/2023</b> <b>- Kontrola bežných a kapitálových výdavkov z</b> <b>rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy vynaložených</b> <b>za rok 2022 v podprograme 7.3 Informačné služby</b>	<b>Prijaté opatrenia a stav plnenia k 30.09.2024</b>
Odporúčanie č. 2	Vyvodenie konkrétnej personálnej zodpovednosti na základe záverov kontroly riaditeľom Magistrátu hlavného mesta voči tým osobám, ktoré na základe jeho zistení/šetrenia nesú za v Správe zistený stav zodpovednosť. Je na rozhodnutí štatutárneho orgánu, akú konkrétnu zodpovednosť voči dotknutým osobám vyvodí.	<p><i>Sekcia financií preškolí zamestnancov vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu z interného predpisu č. S04 - Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy.</i></p> <p>Sekcia financií preškolila v dvoch termínoch (11.6.2024 a 18.6.2024) zamestnancov hlavného mesta oprávnených vykonávať základnú finančnú kontrolu. Školení sa zúčastnilo 279 zamestnancov. Záznam zo školení, ktorý slúži na ďalšie využitie, je nahraný v úložisku interných predpisov a je prístupný všetkým zamestnancom hlavného mesta.</p>
Odporúčanie č. 3	Preškolenie zamestnancov vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole, uviesť do platnosti aktualizáciu internej smernice k finančnej kontrole spolu so vzormi krycích listov v súčinnosti s modulom elektronizácie faktúr.	<p><i>Sekcia financií vypracuje interný predpis na účtovanie majetku a následne preškolí zamestnancov - postup podľa interného predpisu S 01 – Riadenie interných predpisov.</i></p> <p>Sekcia financií a oddelenie procesného a organizačného manažmentu pripravujú aktualizáciu Smernice - Evidencia, zaraďovanie, vyrad'ovanie a odpisovanie dlhodobého majetku a drobného dlhodobého majetku. Predpoklad predloženia do pripomienkového konania – 12/2024.</p> <p>Sekcia financií zároveň pripravuje smernicu o postupoch účtovania, kde budú zadefinované zásady účtovania dlhodobého hmotného a nehmotného majetku vrátane účtovania o dlhodobom drobnom hmotnom a nehmotnom majetku. Predpoklad predloženia do pripomienkového konania - 11/2024.</p>
Odporúčanie č. 4	Vypracovanie interného predpisu na účtovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku vrátane účtovania o dlhodobom drobnom hmotnom a nehmotnom majetku.	<p><i>Sekcia financií vypracuje interný predpis na účtovanie majetku a následne preškolí zamestnancov - postup podľa interného predpisu S 01 – Riadenie interných predpisov.</i></p> <p>Sekcia financií a oddelenie procesného a organizačného manažmentu pripravujú aktualizáciu Smernice - Evidencia, zaraďovanie, vyrad'ovanie a odpisovanie dlhodobého majetku a drobného dlhodobého majetku. Predpoklad predloženia do pripomienkového konania – 12/2024.</p> <p>Sekcia financií zároveň pripravuje smernicu o postupoch účtovania, kde budú zadefinované zásady účtovania dlhodobého hmotného a nehmotného majetku vrátane účtovania o dlhodobom drobnom hmotnom a nehmotnom majetku. Predpoklad predloženia do pripomienkového konania - 11/2024.</p>

<b>Tabuľka č. 1</b> <b>Správa</b> <b>z kontroly</b> <b>predložená</b> <b>na MsZ</b> <b>29.02.2024</b>	<b>Správa ÚMK č. 05/2023</b> <b>- Kontrola bežných a kapitálových výdavkov z</b> <b>rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy vynaložených</b> <b>za rok 2022 v podprograme 7.3 Informačné služby</b>	<b>Prijaté opatrenia a stav plnenia k 30.09.2024</b>
Odporúčanie č. 5	Dôsledne dbať na správnu ekonomickú klasifikáciu bežných a kapitálových výdavkov.	<p><i>Sekcia financií zabezpečí preškolenie zamestnancov, ktorí vykonávajú zatriedenie príjmov a výdavkov do ekonomickej klasifikácie pri činnostiach súvisiacich s tvorbou a vyhodnotením rozpočtu ako aj pri činnostiach v rámci riadenia výdavkov.</i></p> <p>V dňoch 7. a 14. mája 2024 sekcia financií preškolila vecne príslušné útvary aj zamestnancov rozpočtových a príspevkových organizácií hlavného mesta k tvorbe rozpočtu na roky 2025-2027 a zadávaniu údajov do aplikácie Tool, ktorá slúži na prípravu návrhu rozpočtu. Zároveň sekcia financií e-mailom dňa 16.5.2024 poslala zodpovedným zamestnancom magistrátu usmernenie k tvorbe rozpočtu na roky 2025-2027 aj s prílohami. (Prezentácia_metodika_tvorba_rozpočtu_2025 a Formulár pre pridelenie ID).</p> <p>Sekcia financií zabezpečí preškolenie zamestnancov sekcie digitalizácie v 12/2024.</p>
Odporúčanie č. 6	Zabezpečiť oceňovanie výstupov tvorivej činnosti tak, aby bola zabezpečená aktivácia nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou, a to aj na základe externej spolupráce.	<p><i>Sekcia financií zapracuje oceňovanie výstupov tvorivej činnosti a aktiváciu do smernice o postupoch účtovania a smernice o majetku.</i></p> <p>Sekcia digitalizácie v súčinnosti s oddelením účtovníctva a pohľadávok má rozpracovaný metodický postup tvorby software, ktorý bude súčasťou smernice o majetku a o postupoch účtovania. Predpoklad predloženia smernice do pripomienkového konania - 11/2024.</p>
Odporúčanie č. 7	Zaviesť pravidelnú komunikáciu s projektovými manažermi, zameranú na aktualizáciu stavu majetku a jeho identifikáciu vlastný/cudzí majetok. Zaviesť predbežný reporting, ktorého súčasťou bude informácia o stave majetku v súvislosti s plnením cieľov.	<p><i>V rámci projektového riadenia ako neoddeliteľnú súčasť vyhodnocovania projektov zaviesť priebežný reporting, ktorého súčasťou bude informácia o stave majetku, obstaraného, inak získaného alebo vytvoreného vlastnou činnosťou v súvislosti s plnením úloh a cieľov jednotlivých projektov sekcie digitalizácie.</i></p> <p>Sekcia digitalizácie realizuje viacero riešení, ktoré adresujú toto odporúčanie:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Passport sietí,</li> <li>2. Nástroj na riadenie a reportovanie menších projektov (pod 100 000 eur) na úrovni sekcie digitalizácie,</li> </ol>

<b>Tabuľka č. 1</b> <b>Správa</b> <b>z kontroly</b> <b>predložená</b> <b>na MsZ</b> <b>29.02.2024</b>	<b>Správa ÚMK č. 05/2023</b> <b>- Kontrola bežných a kapitálových výdavkov z</b> <b>rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy vynaložených</b> <b>za rok 2022 v podprograme 7.3 Informačné služby</b>	<b>Prijaté opatrenia a stav plnenia k 30.09.2024</b>
		<p>3. Prebieha identifikácia vhodného nástroja a spôsobu reportovania ekonomického softvéru NORIS.</p> <p>Komunikácia oddelenia účtovníctva a pohľadávok s vecne príslušnými útvarmi prebieha priebežne pri aktualizácii stavu majetku (zaraďovanie, technické zhodnotenie, prípadne vyradovanie).</p> <p>Na základe e-mailového usmernenia sekcie financií z 26.8.2024 a 12.9.2024 boli vecne príslušné útvary vyzvané na zaradenie obstaraného majetku z účtu 042 s ohľadom na blížiaci sa termín inventarizácie.</p> <p>V súvislosti s problematikou majetku vytvoreného a priebežne vytváraného vlastnou činnosťou bolo realizované pracovné stretnutie oddelenia účtovníctva a pohľadávok a sekcie digitalizácie, výsledkom ktorého bola identifikácia aplikácií vo vývoji v kompetencii hlavného mesta. Jednotlivé aplikácie vytvorené vlastnou činnosťou boli sekciou digitalizácie spísané do tabuľky vo formáte excel. Následne budú tieto údaje doplnené o personálne a iné náklady vynaložené na vývoj. Uvedené bude slúžiť ako podklad pri aktivácii majetku vytváraného vlastnou činnosťou.</p> <p>Smernica o postupoch účtovania bude obsahovať okrem všeobecných ustanovení aj prílohy, predmetom ktorých budú postupy účtovania v jednotlivých účtovných triedach.</p>
<b>Odporúčanie</b> <b>č. 8</b>	<b>Zabezpečiť odvedenie a deklarovanie dane z pridanej hodnoty pri cezhraničnom dodaní služieb od zahraničnej osoby, skontrolovať správnosť podaných daňových priznaní dane z pridanej hodnoty.</b>	<i>Sekcia financií vypracuje interný predpis pre uplatňovanie DPH v podmienkach HM SR BA a vykoná následné zaškolenie zamestnancov v záujme riadneho plnenia odvedenia dane.</i> <p>Sekcia financií vypracuje interný predpis pre uplatňovanie DPH podmienkach HM SR BA a vykoná následné zaškolenie zamestnancov v záujme riadneho plnenia odvedenia dane. Predpoklad predloženia do pripomienkového konania – 12/2024.</p>

<b>Tabuľka č. 1</b> <b>Správa</b> <b>z kontroly</b> <b>predložená</b> <b>na MsZ</b> <b>29.02.2024</b>	<b>Správa ÚMK č. 05/2023</b> <b>- Kontrola bežných a kapitálových výdavkov z</b> <b>rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy vynaložených</b> <b>za rok 2022 v podprograme 7.3 Informačné služby</b>	<b>Prijaté opatrenia a stav plnenia k 30.09.2024</b>
Odporúčanie č. 9	Doučtovať inventarizačné rozdiely hmotného a nehmotného majetku do obdobia s ktorým vecne a časovo súvisia nadväzne na zákon o účtovníctve.	<p><i>Sekcia financií zabezpečí riadne zaúčtovanie inventarizačných rozdielov:-</i></p> <p>Vzhľadom k legislatíve platnej v SR pre oblasť verejnej správy a v podmienkach hlavného mesta nebolo doposiaľ možné inventarizačné rozdiely doučtovať do predošlého obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia. Avšak v súčasnosti hlavné mesto pristúpilo k inventarizácii hmotného a nehmotného majetku tak, že túto vykoná k 30.11.2024 podľa usmernenia Ministerstva financií SR. Následne doučtované faktúry/rozdiely budú zaznamenané ako prírastky alebo úbytky na inventúrnych zápisoch.</p> <p>Drobný hmotný majetok hlavného mesta sa priebežne zaraďuje na základe faktúr na účet obstarania, prípadne na podsúvahu podľa hodnoty majetku.</p>
Odporúčanie č. 10	Zvážiť zavedenie vnútornej kontroly a prehodnotiť aktuálne platné postupy pri účtovaní faktúr na prelome účtovných období, ktoré by minimalizovali riziko časového rozlíšenia. Je nevyhnutné účtovné prípady účtovať v súlade s § 2 Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania.	<p><i>Sekcia financií vypracuje interný predpis, ktorého súčasťou okrem iného bude aj postup pri účtovaní časového rozlíšenia.</i></p> <p>Časové rozlíšenie bude obsahom Smernice o postupoch účtovania. Do nadobudnutia účinnosti smernice sekcia financií preškolí dotknutých zamestnancov v tejto veci najneskôr v 11/2024 za účelom správneho účtovania na prelome účtovných období.</p>
Odporúčanie č. 11	Zvážiť a správne nasmerovať finančné investície do účtovného systému NORIS, aby boli zaevidované všetky doklady k finančnej kontrole pri zadávaní filtrov pri generovaní zostáv k rozpočtu a k vykazovaniu zostatkov jednotlivých účtov.	<p><i>Stanoviť postup pri zadávaní finančných investícií do účtovného systému a uplatňovať používanie ID investičných projektov pri práci s rozpočtom a riadením výdavkov v IS NORIS .</i></p> <p>V dňoch 7. a 14. mája 2024 sekcia financií preškolila vecne príslušné útvary aj zamestnancov rozpočtových a príspevkových organizácií hlavného mesta k tvorbe rozpočtu na roky 2025-2027 a zadávaniu údajov do aplikácie Tool, ktorá slúži na prípravu návrhu rozpočtu. Zároveň sekcia financií e-mailom dňa 16.5.2024 poslala zodpovedným zamestnancom magistrátu usmernenie k tvorbe rozpočtu na roky 2025-2027 aj s prílohami (Prezentácia_metodika_tvorba_rozpočtu_2025 a Formulár pre pridelenie ID).</p>



<b>Tabuľka č. 1</b> <b>Správa</b> <b>z kontroly</b> <b>predložená</b> <b>na MsZ</b> <b>29.02.2024</b>	<b>Správa ÚMK č. 05/2023</b> <b>- Kontrola bežných a kapitálových výdavkov z</b> <b>rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy vynaložených</b> <b>za rok 2022 v podprograme 7.3 Informačné služby</b>	<b>Prijaté opatrenia a stav plnenia k 30.09.2024</b>
Odporúčanie č. 12	Zvážiť uskutočnenie upgrade softvéru za účelom doplnenia funkcionalít potrebných na vedenie účtovníctva a prípravu podkladov pre finančné riadenie a jeho sfunkčnenia. Pri účtovaní jednotlivých účtovných prípadov používať stĺpec „Poznámka“ v účtovnom denníku, nakoľko prázdny údaj znemožňuje kontrolu a posúdenie správnosti zaúčtovania účtovného prípadu. Neuvádzanie textu v účtovnom denníku je v rozpore so zákonom o účtovníctve a znemožňuje kontrolu vecnej a formálnej správnosti zaúčtovania skutočností.	<p><i>Sekcia financií zaškolí zamestnancov o zadávaní povinných údajov v rámci poznámok v účtovnom denníku.</i></p> <p>Sekcia financií zaškolila zamestnancov sekcie digitalizácie o zadávaní povinných údajov v rámci poznámok v účtovnom denníku.</p> <p>Následne v spolupráci so sekciou digitalizácie plánuje realizovať školenia, príp. usmernenia (manuály) aj ďalších dotknutých zamestnancov hlavného mesta.</p>
Odporúčanie č. 13	Zvážiť zdokonalenie implementácie systému programového rozpočtovania, najmä pri stanovovaní niektorých výsledkov a cieľov, pri formulovaní merateľných ukazovateľov a nastavení ich hodnôt. Z tohto dôvodu do budúca kontrolná skupina odporúča preškolenie zamestnancov príslušných útvarov/oddelení hlavného mesta, spolupodieľajúcich sa na tvorbe programového rozpočtu. Teoretické aj praktické preškolenie je optimálne zrealizovať v čase prípravy rozpočtového procesu.	<p><i>Zaškoliť zamestnancov príslušných útvarov podieľajúcich sa na tvorbe programového rozpočtu v zmysle odporúčania.</i></p> <p>V dňoch 7. a 14. mája 2024 sekcia financií preškolila vecne príslušné útvary aj zamestnancov rozpočtových a príspevkových organizácií hlavného mesta k tvorbe rozpočtu na roky 2025-2027 a zadávaniu údajov do aplikácie Tool, ktorá slúži na prípravu návrhu rozpočtu. Zároveň sekcia financií e-mailom dňa 16.5.2024 poslala zodpovedným zamestnancom magistrátu usmernenie k tvorbe rozpočtu na roky 2025-2027 aj s prílohami (Prezentácia_metodika_tvorba_rozpočtu_2025 a Formulár pre pridelenie ID).</p> <p>K tvorbe merateľných ukazovateľov prichádza pri kontrole nahratých dát do aplikácie Tool a v čase tvorby textovej časti návrhu rozpočtu. Vecne príslušné oddelenia komunikujú merateľné ukazovatele s príslušnými zamestnancami oddelenia rozpočtovej politiky a revízie výdavkov. Merateľné ukazovatele budú dopĺňané do návrhov rozpočtov budúcich období.</p>
Odporúčanie č. 14	Zabezpečiť pri príprave projektov týkajúcich sa IT oddelenia a zároveň všetkých VPU (vecne príslušných útvarov) hlavného mesta aj merateľné ukazovatele, na	<p><i>Spracovať interný predpis pre uplatňovanie programového rozpočtovania v podmienkach HM SR a následné zaškolenie zamestnancov.</i></p>

<b>Tabuľka č. 1</b> <b>Správa</b> <b>z kontroly</b> <b>predložená</b> <b>na MsZ</b> <b>29.02.2024</b>	<b>Správa ÚMK č. 05/2023</b> <b>- Kontrola bežných a kapitálových výdavkov z</b> <b>rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy vynaložených</b> <b>za rok 2022 v podprograme 7.3 Informačné služby</b>	<b>Prijaté opatrenia a stav plnenia k 30.09.2024</b>
	základe ktorých bude možné po ukončení vývoja diela zhodnotiť hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynakladaných verejných prostriedkov. Zároveň je potrebné zabezpečiť funkčný a účinný systém finančného riadenia takýchto projektov a odôvodnenia čerpania a nečerpania rozpočtu.	Merateľné ukazovatele budú doplnené do textovej časti návrhu rozpočtu HM SR Bratislavy v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách.
<b>Odporúčanie</b> <b>č. 15</b>	Vyžiadať záväzné stanovisko Finančného riaditeľstva SR k poskytovaniu telekomunikačných/ /internetových služieb hlavným mestom organizáciám, u ktorých je zriaďovateľom a zakladateľom nadväzne na dodržiavanie § 3 zákona o DPH	<i>Na základe právnej analýzy bude prehodnotený a spracovaný model fungovania a poskytovania telekomunikačných/internetových služieb.</i>  Rokovanie s Finančnou správou SR prebehlo 20. marca 2024. Výsledkom rokovania je záver: - Ak príspevkové a rozpočtové organizácie sú zriadené za účelom, aby v rámci svojich činností plnili úlohy zriaďovateľa a medzi príspevkovými a rozpočtovými organizáciami voči HMBA je vzťah podriadenosti, pre ktorý platia finančné vzťahy určené HMBA, a poskytnutie internetovej služby nie je za protihodnotu, je obstarané pre potreby plnenia úloh zriaďovateľa – HMBA, takéto poskytnutie služby nepatrí do pôsobnosti zákona o DPH. HMBA bude iba z dôvodu transparentnosti finančne zúčtovať príspevok voči týmto organizáciám, ktoré boli predtým zahrnuté do transferov, bez povinností z pohľadu zákona o DPH. - Keďže je podľa posúdenia HMBA vykonávanie ekonomickej činnosti vo vzťahu k obchodným spoločnostiam nezávislé, HMBA koná v postavení zdaniteľnej osoby, ktorá obstaráva internetové služby (§ 9 ods. 4 zákona o DPH, podľa ktorého: „ak zdaniteľná osoba vo svojom mene pre inú osobu obstará dodanie služby, platí, že táto zdaniteľná osoba službu sama prijala a sama dodala“) a požaduje úhradu protihodnoty, takéto poskytnutie služby patrí do pôsobnosti zákona o DPH a podlieha DPH, t. j. HMBA je povinné vyhotovovať faktúry s DPH.  Hlavné mesto v súčasnosti nedodáva tieto služby obchodným spoločnostiam, nakoľko si tieto zabezpečujú internet a s ním spojené služby vo vlastnej réžii.

Tabuľka č.2 Správa z kontroly predložená na MsZ 23.05.2024	Správa ÚMK č. 09/2023 - Kontrola zákonnosti a efektívnosti transformácie Komunálneho podniku mesta Bratislava na príspevkovú organizáciu	Prijaté opatrenia a stav plnenia k 30.09.2024
Odporúčanie č. 1	Bezodkladne previesť pomernú časť zostatku sociálneho fondu k 01.09.2022 zodpovedajúcu podielu prevádzaných zamestnancov na KPB.	<i>Magistrát HM SR Bratislavy prevedie pomernú časť SF na KPB.</i>  Pomerná časť zostatku sociálneho fondu k 1.9.2022 zodpovedajúca podielu prevádzaných zamestnancov na Komunálny podnik Bratislavy (KPB) bola na účet KPB prevedená dňa 13.9.2024 (doklad: OFD č. 4240004699 v sume 4450,97 eur).
Odporúčanie č. 2	Zosúladiť zriaďovaciu listinu s aktuálnym právnym stavom.	<i>KPB zrealizuje zosúladenie zriaďovacej listiny s aktuálnym právnym stavom.</i>  Návrh dodatku k zriaďovacej listine KPB bude predložený na rokovanie Mestského zastupiteľstva HM SR Bratislavy.
Odporúčanie č. 3	Zvážiť zakladanie rozpočtových a príspevkových organizácií až po skončení rozpočtového roka.	Pri zakladaní nových rozpočtových a príspevkových organizácií vedenie hlavného mesta zváži časový rámec – po skončení rozpočtového roka.
Odporúčanie č. 4	Vykazovať účtovné prípady tak, aby poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva (§ 7 a § 8 zákona o účtovníctve).	<i>V súvislosti s vykazovaním účtovných prípadov bude SF postupovať v zmysle §7 a § 8 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.</i>  V súvislosti s vykazovaním účtovných prípadov sekcia financií postupuje v zmysle §7 a § 8 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov. Oddelenie účtovníctva a pohľadávok posudzuje formálnu stránku dokladu z hľadiska účtovných náležitostí.
Odporúčanie č. 5	Nastaviť do budúcnosti proces transformácie v súlade s komplexným projektovým plánom, ktorý by obsahoval časový a vecný harmonogram.	<i>Komunikácia smerom k oddeleniu rozvoja projektového riadenia za účelom nápravy projektovej metodiky pri riadení organizačných projektov, ktorých cieľom je tvorba novej organizácie zriadenej mestom.</i>  Zamestnanci HM SR BA budú preškolení v oblasti projektového riadenia.
Odporúčanie č. 6	Preveriť správnosť zatriedenia zamestnancov do platových tried v súlade s § 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov	<i>KPB preverí správnosť zatriedenia zamestnancov KPB do platových tried.</i>  Do 12/2022 zabezpečovalo personálnu agendu KPB oddelenie ľudských zdrojov na základe zmluvy o podporných činnostiach, ktoré ju následne odovzdalo KPB. KPB preveril správnosť zatriedenia zamestnancov do platových tried od 1.1.2023 v súlade s § 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.