

Materiál na rokovanie orgánu:

Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy (2022 - 2026)

ktoré sa koná dňa: 29.05.2025

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

Predkladateľ:

JUDr. Jana Bezáková, mestská kontrolórka

Zodpovedný:

JUDr. Jana Bezáková, mestská kontrolórka

Materiál obsahuje:

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

Spracovateľ:

Ing. Danica Dlhá

Eva Gottlieberová

Mgr. Katarína Jurkovičová

JUDr. Martina Kráľová

Ing. Eva Vlčková

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 Správa telovýchovných a rekreačných zariadení hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, hospodárnosti a efektívnosti pri uzatváraní nájomných zmlúv v príspevkovej organizácii Správa telovýchovných a rekreačných zariadení („STARZ“).....	5
1.1 Všeobecné údaje	5
1.1.1 Predmet kontroly	5
1.1.2 Použité zdroje	5
1.1.3 Právne postavenie príspevkovej organizácie	7
1.2 Proces uzatvárania nájomných zmlúv v STaRZ	8
1.2.1 Uzatváranie nájomných zmlúv pri výkone hlavnej činnosti STaRZ	10
1.2.2 Uzatváranie nájomných zmlúv pri výkone podnikateľskej činnosti STaRZ	18
1.2.3 Overovanie finančnej operácie	24
1.3 Posúdenie hospodárnosti uzatvárania nájomných zmlúv v nadväznosti na ukazovatele rozpočtu a účtovnej závierky STaRZ	26
1.4 Kontrolné zistenia	28
1.5 Odporúčania	28
2 Bratislavská organizácia cestovného ruchu – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami.....	32
2.1 Všeobecné údaje	32
2.2 Predmet kontroly	33
2.3 Ľudské zdroje	34
2.3.1 Organizačná štruktúra BTB	34
2.3.2 Dodržiavanie právnych a interných predpisov	37
2.3.3 Nepeňažné benefity	39
2.3.4 Evidencia dochádzky	39
2.3.5 Odmeňovanie zamestnancov, členov predstavenstva a dozornej rady	40
2.3.6 Kontrola osobných spisov a mzdových listov	41
2.4 Opis činností BTB.....	42
2.4.1 Registrácia organizácie BTB v centrálnych registroch štátnej a verejnej správy	44
2.5 Rozpočet.....	46
2.5.1 Vykazovanie finančných položiek rozpočtu.....	46
2.5.2 Bežné a kapitálové príjmy	48

2.5.3	Bežné výdavky	48
2.5.4	Kapitálové výdavky	49
2.6	Plnenie úloh a cieľov BTB.....	50
2.6.1	Plán činností BTB.....	50
2.6.2	Projekty na podporu cestovného ruchu a finančný plán.....	52
2.6.3	Návštevnosť hlavného mesta SR Bratislava a rozvoj turizmu.....	52
2.7	Prehľad hospodárenia BTB	54
2.7.1	Hospodárenie BTB a dodržiavanie právnych predpisov	54
2.7.2	Náklady.....	55
2.7.3	Výnosy.....	60
2.7.4	Výsledok hospodárenia.....	67
2.7.5	Inventarizácia.....	68
2.7.6	Základná finančná kontrola („ZFK“).....	69
2.8	Zmluvné vzťahy	70
2.9	Záver	70
2.10	Kontrolné zistenia	71
2.11	Odporúčania	71
2.12	Stanovisko kontrolnej skupiny - námietky ku kontrolným zisteniam	72
2.13	Stanovisko kontrolnej skupiny k odporúčaniam	73

Správa č. 1/2025	
1 Správa telovýchovných a rekreačných zariadení hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, hospodárnosti a efektívnosti pri uzatváraní nájomných zmlúv v príspevkovej organizácii Správa telovýchovných a rekreačných zariadení („STARZ“)	
Kontrolovaný subjekt	Správa telovýchovných a rekreačných zariadení hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, IČO 00179663 (ďalej aj „STaRZ“)
Poverenie	č. 1/2025 zo dňa 29.01.2025
Počet členov kontrolnej skupiny	2
Čas výkonu kontroly	od 05.02.2025 do 05.05.2025
Kontrolované obdobie	Rok 2024 - do ukončenia kontroly
Dátum doručenia správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	05.05.2025
Titul vykonania kontroly	Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Útvary mestskej kontrolórky hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej aj ako „ÚMK“) na I. polrok 2025, schváleného uznesením mestského zastupiteľstva č. 761/2024 zo dňa 12.12.2024 (ďalej len „Uznesenie MsZ“).

1.1 Všeobecné údaje

1.1.1 Predmet kontroly

Výkon kontrolnej činnosti v príspevkovej organizácii hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len „HMBA“) STaRZ bol realizovaný za účelom preverenia jej činnosti v časti dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, hospodárnosti a efektívnosti pri uzatváraní nájomných zmlúv, pričom v rámci výkonu tejto činnosti kontrolná skupina neopomenula ani preverenie hospodárnosti a efektívnosti v súvislosti s ukončením nájomných vzťahov, a to v priebehu Uznesením MsZ stanoveného kontrolovaného obdobia roku 2024 až po obdobie korelujúce s ukončením výkonu kontroly (ďalej aj ako „kontrola“).

1.1.2 Použité zdroje

Pri výkone kontroly bola použitá nižšie uvedená legislatíva, interné predpisy STaRZ a súvisiace interné predpisy HMBA, ktoré pre potreby zjednodušeného písania textu správy uvádzame aj v ich skrátenom tvare:

- zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“);
- zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“);
- zákon SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“);
- zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“);

- zákon SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o hlavnom meste“);
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“);
- zákon 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“);
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov („zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“);
- zákon č. 527/2002 Z. z. o dobrovoľných dražbách a o doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 323/1992 Zb. o notároch a notárskej činnosti (Notársky poriadok) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dobrovoľných dražbách“);
- zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty (ďalej len „zákon o dani z pridanej hodnoty“);
- zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby (ďalej len „zákon o neziskových organizáciách“);
- zákon č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) (ďalej aj ako „živnostenský zákon“);
- Štatút hlavného mesta SR Bratislavy v znení jeho dodatkov (ďalej len „Štatút hlavného mesta“);
- Zásady hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky zo dňa 26.10.2023 (ďalej aj ako „zásady hospodárenia“);
- Rozpočtové pravidlá hlavného mesta SR Bratislavy;
- Smernica č. 9 Riadenie zmlúv v platnom a účinnom znení;
- Smernica S 14 Oceňovanie nájomov a vecných bremien;
- Organizačný poriadok STaRZ platný a účinný od 01.07.2023 (ďalej len „Organizačný poriadok“) spolu s prílohou č. 1 Organizačná štruktúra STaRZ a prílohou č. 2 Rámcové náplne činností organizačných útvarov STaRZ;
- Pracovný poriadok STaRZ zo dňa 23.12.2015 (ďalej len „Pracovný poriadok“);
- Registratúrny poriadok na správu registratúry STaRZ č. 13/2007 zo dňa 01.06.2007 (ďalej len „Registratúrny poriadok“);
- Protokoly o zverení/odňatí nehnuteľného majetku do správy STaRZ spolu s príslušnými dodatkami;
- Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole (ďalej len „Metodické usmernenie k finančnej kontrole“);
- a iné.

Kontrolná skupina si na základe Poverenia č. 1/2025 mestskej kontrolórky HMBA zo dňa 29.01.2025 na vykonanie kontroly v príspevkovej organizácii STaRZ vyžiadala v súlade s § 20 a nasl. zákona o finančnej kontrole interné dokumenty STaRZ týkajúce sa predmetu kontroly ako aj kompletne spisové zložky týkajúce sa uzatvorených nájomných vzťahov v kontrolovanom období (ďalej len „žiadost“).

Kontrovanému subjektu bola v žiadosti zároveň určená lehota na predloženie dokumentov do dňa 10.02.2025, pričom za účelom odovzdania pripravených podkladov sa v deň uplynutia lehoty zrealizovalo dohodnuté stretnutie členiek kontrolnej skupiny a štatutára STaRZ za účasti ďalších zodpovedných osôb v rámci kontrolovanej agendy.

Po odovzdaní podkladov na základe žiadosti boli následne kontrolnou skupinou zaslané doplňujúce dožiadania zo dňa 28.02.2025, 17.03.2025, 31.03.2025 a 24.04.2025, ktorými si kontrolná skupina vyžiadala predložiť ďalšie dokumenty a zodpovedať na položené otázky súvisiace s už doručenou dokumentáciou týkajúcou sa najmä spisovej agendy uzatvorených nájomných zmlúv. Vyžiadané podklady, dokumenty a vyjadrenia boli zasielané prostredníctvom e-mailu a kontrola bola následne vykonávaná v priestoroch ÚMK.

V súvislosti s vyššie uvedeným tak možno konštatovať, že pri výkone kontrolnej činnosti poskytoval kontrolovaný subjekt členkám kontrolnej skupiny súčinnosť a kontrolná skupina tak mala pri spracovaní správy

k dispozícii väčšinu relevantných informácií a dokumentov poskytnutých od kontrolovaného subjektu, navyše doplnených aj o dokumenty verejne prístupné na webových stránkach.

1.1.3 Právne postavenie príspevkovej organizácie

K právnemu postaveniu príspevkovej organizácie STaRZ, ktorej činnosť je predmetom výkonu tejto kontroly, považuje kontrolná skupina za účelné uviesť, že na základe dostupnej legislatívy má obec ako základný územný samosprávny a právny celok na Slovensku pri správe svojho majetku **právo výberu**, to znamená, že môže svoj majetok **spravovať sama**, teda s ním hospodáriť samostatne, vo vlastnom mene a na vlastnú zodpovednosť alebo obec môže svoj majetok spravovať sprostredkovane, t. j. prostredníctvom **správcu majetku obce**.

Kontrolná skupina v súvislosti s procesom výberu formy správy majetku HMBA poukazuje úvodom na znenie § 4 ods. 3 písm. l) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého obec pri výkone samosprávy zakladá, zriaďuje, zrušuje a kontroluje podľa osobitných predpisov svoje rozpočtové a príspevkové organizácie, iné právnické osoby a zariadenia.

Taktiež s poukazom na § 11 ods. 5 písm. i) zákona o hlavnom meste prislúcha mestskému zastupiteľstvu HMBA (ďalej len „mestské zastupiteľstvo“): „*zriaďovať, zrušovať a kontrolovať rozpočtové a príspevkové organizácie celomestského charakteru a na návrh primátora vymenúvať a odvolávať ich riaditeľov, zakladat' a zrušovať obchodné spoločnosti a iné právnické osoby a schvaľovať zástupcov do ich štatutárnych a kontrolných orgánov, ako aj schvaľovať majetkovú účasť v inej právnickej osobe*“. Kontrolná skupina v súvislosti s právnym postavením STaRZ poukazuje aj na interné normy HMBA, kde napr. podľa čl. 7 ods. 6 písm. i) Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy platí vyššie citované obdobie.

Správcom majetku obce tak v širšom význame môže byť rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia zriadená obcou resp. mestom, čo kontrolná skupina demonštruje aj s poukazom na znenie § 6 ods. 1 zákona o majetku obcí podľa ktorého platí, že: „*Obec hospodári so svojím majetkom samostatne alebo prostredníctvom správcu majetku obce (ďalej len „správca“), ktorým je jej rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia zriadená podľa osobitného predpisu*“.

Osobitným predpisom, na ktorý sa zákon o majetku obcí vo svojom znení odvoláva je zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, kde podľa § 21 ods. 2 uvedeného zákona platí: „*Príspevková organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, ktorá je na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku zapojená príspevkom a ktorej spravidla menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu*“.

Kontrolná skupina sa tak po predložení poverenia na vykonanie kontroly zamerala na systém fungovania STaRZ ako príspevkovej organizácie na základe jej legálneho statusu determinovaného vyššie citovanými všeobecne záväznými právnymi predpismi ale aj internými predpismi HMBA.

Na základe príslušnej legislatívy v oblasti územnej samosprávy ako i v kontexte obsahu vyššie uvedených právnych predpisov možno vo všeobecnosti ustáliť, že správa majetku obce vzniká troma spôsobmi, a to zverením majetku obce do správy správcu alebo mestskej časti alebo nadobudnutím majetku do vlastníctva obce vlastnou činnosťou správcu. Vzhľadom na predmet kontroly sa kontrolná skupina po posúdení predloženej dokumentácie zo strany kontrolovaného subjektu zamerala na správu majetku obce prostredníctvom na tento účel zriadeného správcu vo forme príspevkovej organizácie.

Pri správe majetku obce správcom je potrebné konkretizovať, čo je to vlastne jeho správa a navyše je potrebné jasne oddeliť výkon správy od vlastníctva. Pri prvej z vyššie spomínaných foriem vzniku správy je potrebné ozrejmiť, že obec svoj majetok zveruje na **základe zriaďovacej listiny**, v ktorej **určí konkrétny majetok, rozsah jeho správy** a ďalšie potrebné náležitosti k vykonávaniu správy, **hlavne vymedzí práva a povinnosti správcu**.

Je nutné konštatovať, že zriaďovateľ, teda v tomto prípade HMBA má právo priznať správcovi rôznorodý rozsah majetkových práv, ktorý je viazaný na dodržiavanie zásad hospodárenia s majetkom obce a má byť vykonávaný zákonnými spôsobmi. STaRZ ako správca je oprávnený a zároveň povinný užívať tento zverený majetok na plnenie úloh v súvislosti s predmetom činnosti a nakladať s ním podľa už zmieneného zákona o majetku obcí, pričom je povinný rešpektovať zásady hospodárenia. Rozsah týchto majetkových práv je pritom dominantným pri vytváraní rôznych foriem finančných vzťahov k svojmu zriaďovateľovi.

STaRZ bola zriadená z dôvodu zabezpečenia vytvárania podmienok pre rozvoj záujmovej telovýchovnej, športovej a rekreačnej činnosti, za účelom čoho jej boli zverené úlohy podľa čl. II Zriaďovacej listiny schválenej uznesením mestského zastupiteľstva č. 1182/2006 zo dňa 26.10.2006 (ďalej len ako „Zriaďovacia listina“).

Kontrolná skupina v súvislosti s vyššie uvedeným poukazuje aj na čl. 5 bod 1 Organizačného poriadku, podľa ktorého spravuje STaRZ nehnuteľný a hnutel'ný majetok HMBA, ktorý jej bol zverený na plnenie predmetu činnosti, a to prostredníctvom **protokolov o zverení majetku**. Majetok, ktorého prenechanie do nájmu je preverované ako súčasť kontroly hospodárnosti a efektívnosti uzatvárania nájomných zmlúv, bol STaRZ zverený práve prostredníctvom spomínaných protokolov.

1.2 Proces uzatvárania nájomných zmlúv v STaRZ

Kontrolná skupina sa zamerala na preverenie postupu uzatvárania a rozvázovania nájomných zmlúv, a to všetko v kontexte naplnenia litery § 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení v časti hospodárneho a efektívneho nakladania s majetkom HMBA.

Na základe prvotných úkonov kontrolná skupina zistila, že STaRZ nemá žiaden interný predpis v oblasti uzatvárania zmlúv v rámci agendy zverenej do jej pôsobnosti od HMBA. Z predloženej dokumentácie však vyplynulo, že STaRZ má aktuálne platný a účinný Organizačný poriadok, Pracovný poriadok ako aj Registratúrny poriadok, pričom na podklade týchto troch (3) interných predpisov a po analýze spisovej agendy dospela kontrolná skupina k nižšie uvedenému.

Členky kontrolnej skupiny dospeli ku zisteniam, ktoré síce nemožno priamo pomenovať ako porušenie princípu hospodárnosti alebo efektívnosti pri uzatváraní nájomných zmlúv, avšak svojim dosahom môžu mať nepriamy negatívny vplyv na procesy súvisiace s uzatváraním a prípadne rozvázovaním nájomných vzťahov.

Toto vyššie popísané pochybenie spočíva v **nesprávnej žurnalizácii spisovej agendy**, teda sa jedná o administratívne pochybenie. Kontrolná skupina konštatuje, že medzi podstatné pochybenia pri žurnalizácii spisovej agendy nájomných zmlúv patrilo porušenie Čl. 6 Evidovanie záznamov a Čl. 9 Vybavovanie spisov podľa regulatívov stanovených v Registratúrnom poriadku.

Možno spomenúť najmä nesprávne vedenie spisových obalov, ktoré nespĺňali náležitosti Registratúrneho poriadku, pričom zároveň možno konštatovať, že **obsahom spisu neboli všetky záznamy doručené z alebo do STaRZ** v rámci riešenia kontraktčného procesu. Medzi takéto absentujúce záznamy možno zaradiť napr. **výzvy na uzatváranie nájomných zmlúv** (ako podmienku k uzatvoreniu nájomnej zmluvy dojednanú v rámci uzatvorených zmlúv o budúcej zmluve), ktoré mali mať podľa informácií od kontrolovaného subjektu len charakter e-mailovej komunikácie, avšak ani tá nebola v predložených spisoch ani v jednom prípade založená.

Nekompletné a nechronologické vedenie spisovej agendy zmluvných vzťahov do značnej miery skomplikovalo výkon kontrolnej činnosti v kontrolovanom subjekte.

Vyžiadaná spisová agenda mala byť taktiež podľa Prílohy č. 2 Organizačného poriadku evidovaná na úseku zmluvných vzťahov vrátane nájomných vzťahov, správy a vymáhania pohľadávok **na Oddelení financií, rozpočtu a ľudských zdrojov**. Navyše podľa informácií od kontaktnej osoby STaRZ, ktorá je zároveň zodpovedná za vedenie tejto agendy, táto osoba už nepôsobí na danom oddelení.

Kontrolné zistenie:

- Porušenie Čl. 6 a Čl. 9 Registratúrneho poriadku.

Odporúčanie:

- Dôsledne dodržiavať znenie Registratúrneho poriadku a dodržiavať vedenie spisovej agendy zamestnancom nato určeným v zmysle Pracovného a Organizačného poriadku STaRZ.

Všeobecne ďalej kontrolná skupina uvádza, že medzi hlavné funkcie obce ukotvené v úprave zákona o obecnom zriadení, na ktorých spočíva základ výkonu samosprávy, patrí i **utváranie podmienok na zabezpečenie telesnej kultúry a športu na jej území.**

V nadväznosti na vyššie uvedené a z dôvodu racionálneho typologického rozlíšenia uzatvárania nájomných zmlúv v pôsobnosti STaRZ je potrebné navyše uviesť, že STaRZ v zmysle Prílohy č. 2 Organizačného poriadku **riadi jednotlivé strediská (prevádzkové jednotky)**, pričom samotné strediská boli v zmysle predchádzajúceho organizačného poriadku definované ako vnútropodnikové jednotky nemajúce samostatnú právnu subjektivitu a naplňajúce príkazy vedenia organizácie STaRZ. Takáto definícia korešponduje aj so súčasným právnym postavením týchto stredísk.

Aktuálne má STaRZ vo svojej kompetencii spravovanie piatich (5) stredísk v nasledovnom členení:

1. **Areál zdravia Zlaté piesky**
2. **Zimný štadión Ondreja Nepelu – TIPOS ARENA**
3. **Harmincova**
 - Zimný štadión
 - Športová hala
 - Letné kúpalisko Rosnička
 - Sauna Rosnička
 - Letné kúpalisko Lamač
4. **Delfín**
 - Sauna Delfín
 - Letné kúpalisko Delfín
 - Letné kúpalisko Tehelné pole
 - FIT STARZ Tehelné pole
5. **Pasienky**
 - Plaváreň Pasienky
 - Sauna Pasienky
 - Letné kúpalisko Krasňany
 - Letné kúpalisko Rača

K pôsobeniu STaRZ a riadeniu stredísk v jeho pôsobnosti je dôležité uviesť, že vytvorenie týchto stredísk v členení ako je vyššie uvedené, považuje kontrolná skupina za hospodárne ako aj vyplývajúce z ich geografického umiestnenia. V rámci kontrolnej činnosti dospela kontrolná skupina aj k poznatku, že strediská Harmincova, Pasienky, Delfín a Areál zdravia Zlaté piesky slúžia skoro výlučne k výkonu hlavnej činnosti STaRZ podľa čl. II Zriaďovacej listiny, a ktorej sa kontrolná skupina venuje v súvislosti s uzatváraním nájomných zmlúv bližšie v bode 2.1 tejto správy. Naopak, stredisko Zimný štadión Ondreja Nepelu – TIPOS ARENA používa STaRZ vo výraznej miere k výkonu podnikateľskej činnosti.

1.2.1 Uzatváranie nájomných zmlúv pri výkone hlavnej činnosti STaRZ

Podľa § 9a ods. 1 zákona o majetku obcí platí: „*Ak tento zákon neustanovuje inak, prevody vlastníctva majetku obce sa musia vykonať*

- a) na základe obchodnej verejnej súťaže,*
- b) dobrovoľnou dražbou (ďalej len „dražba“) alebo*
- c) priamym predajom najmenej za cenu vo výške všeobecnej hodnoty majetku stanovenej podľa osobitného predpisu.“.*

Podľa § 9aa ods. 1 zákona o majetku obcí ďalej platí: „*Ak tento alebo osobitný predpis neustanovuje inak, ustanovenia § 9a ods. 1 až 8 a 10 až 14 je obec povinná primerane použiť aj pri prenechávaní majetku obce do nájmu.“.*

Ustanovenie vyššie citovaného § 9aa odseku 1 zákona o majetku obcí sa nepoužije o. i. pri nájme

- **hnutel'nej veci vo vlastníctve obce, ktorej zostatková cena je nižšia ako 3 500 eur;**
- **majetku obce, ktorého trvanie s tým istým nájomcom neprekročí desať dní v kalendárnom mesiaci.**

Všeobecne k uzatváraniu nájomných zmlúv si kontrolná skupina vzhľadom na vyššie uvedené dovoľuje konštatovať, že na základe výkladu znenia § 9a v nadväznosti na § 9aa zákona o majetku obcí a čerpajúc z predloženej spisovej agendy ako i informácií verejne dostupných na internete, dospela k záverom, že STaRZ **realizuje nájom** nehnuteľností **prostredníctvom obchodnej verejnej súťaže** (ďalej aj ako „OVS“), **priamym nájomom** a v prípade prenájmu, ktorého trvanie neprekročí desať (10) dní v kalendárnom mesiaci na **základe autonómneho výberu** mimo procesu spadajúceho pod zákonné podmienky určené pre priamy prenájom alebo OVS v zmysle zákona o majetku obcí.

Na podklade informácií získaných preverovacím procesom kontrolná skupina uvádza, že po vzore zásad hospodárenia, ktorých účelom je stanoviť jednotný postup pri nakladaní s majetkom vo vlastníctve HMBA, bol mestským zastupiteľstvom realizovaný v kontrolovanom období schvaľovací proces podmienok obchodnej verejnej súťaže ako aj podmienky priameho prenájmu.

S poukazom na vyššie uvedené zásady hospodárenia kontrolná skupina reflektuje najmä na znenie jeho § 10 ods. 5, podľa ktorého platí, že mestské zastupiteľstvo schvaľuje:

- „a) **nájom hnutel'nej veci vo vlastníctve hlavného mesta, ktorej zostatková cena je vyššia ako 3 500 eur,**
- b) podmienky obchodnej verejnej súťaže, ak sa má nájom nehnuteľného majetku realizovať na základe obchodnej verejnej súťaže,**
- c) nájom nehnuteľného majetku na základe dobrovoľnej dražby,**
- d) priamy nájom nehnuteľného majetku;**
- e) nájom nehnuteľného majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa.“.**

Kontrolná skupina následne poukazuje aj na znenie obsahovo súvisiaceho § 10 ods. 9 zásad hospodárenia, podľa ktorého platí: „*Pri nájme majetku v správe, ktorý schválilo podľa odseku 5 mestské zastupiteľstvo, obchodnú verejnú súťaž, dobrovoľnú dražbu a priamy nájom realizuje správca. Nájomnú zmluvu uzatvára správca a podpisuje riaditeľ organizácie.“.*

K vyššie citovaným bodom zásad hospodárenia kontrolná skupina prvotne uvádza, že STaRZ pri realizácii obchodných verejných súťaží aj priameho nájmu postupoval správne a **vykladal ho napriek májúcemu zneniu § 10 ods. 5 uvedených zásad hospodárenia správne, nakoľko nechával schvaľovať aj podmienky priameho prenájmu i keď mu táto povinnosť z vyššie citovaného ustanovenia nevyplýva.**

Nadväzujúce znenie § 10 ods. 9 zásad hospodárenia vykladá kontrolná skupina tak, že súčasťou realizácie OVS a priameho nájmu správcom je aj zodpovednosť tohto subjektu za vyhodnotenie všetkých predložených súťažných návrhov a ponúk, a to všetko spolu s vyhodnotením celej súvisiacej dokumentácie. Jednotlivé kontrolné zistenia a odporúčania k tejto časti zodpovedajúcich povinností kontrolná skupina bližšie špecifikuje v bode 2.1.1 a 2.1.2 tejto správy.

Pri výkone kontroly členky kontrolnej skupiny skúmali taktiež aj plnenie povinností STaRZ ako realizátora OVS podľa § 9a ods. 2 zákona o majetku obcí, podľa ktorého platí: „*Obec **zverejní zámer** predat' svoj majetok a jeho spôsob na svojej úradnej tabuli, na webovom sídle obce, ak ho má obec zriadené, a iným vhodným spôsobom. Ak ide o prevod podľa odseku 1 písm. a) a b), musí zverejnenie podľa prvej vety obsahovať aspoň miesto, kde sú zverejnené podmienky obchodnej verejnej súťaže alebo dražby.*“.

Pri vyhodnocovaní všetkých dostupných podkladov kontrolná skupina zistila, že zverejnenie zámeru prenajať majetok postupom podľa § 9a ods. 1 písm. a) v spojení s § 9a ods. 2 zákona o majetku obcí vo dvoch (2) prípadoch vyhlásených OVS na základe uznesenia MsZ č. 498/2024 zo dňa 25.04.2024 ako aj ďalších šiestich (6) OVS na základe uznesenia MsZ č. 618/2024 zo dňa 27.06.2024 **nebolo možné hodnoverne verifikovať**. Na úradnej tabuli STaRZ, resp. na webovej stránke kontrolovaného subjektu sa tento **zámer ani podmienky vyhlásených OVS v čase výkonu kontroly nenachádzali**.

Vo vzťahu k popísanému stavu však kontrolná skupina uvádza, že takýmto konaním kontrolovaného subjektu nedošlo k porušeniu zákona, nakoľko v samotnom zákone o majetku obcí nie je uvedená doba, počas ktorej je nevyhnutné nechať zverejnený zámer, navyše pri obchodnej verejnej súťaži platí, že zodpovedný subjekt je povinný uverejniť podmienky OVS na minimálne 15 dní pred uzávierkou na podávanie návrhov, pričom táto lehota už dávno uplynula.

Odporúčanie:

- Pri zverejňovaní zákonom predpokladanej dokumentácie súvisiacej s transparentným výberom nájomcu na základe § 9a ods. 1 zákona o majetku obcí, postupovať jednotne a zverejnené dokumenty, pokiaľ to po technickej stránke nastavenie úradnej tabule na webovej stránke umožňuje, ponechať tieto dokumenty zverejnené minimálne po dobu troch (3) rokov odo dňa ich povinného zverejnenia.

Kontrolnej skupine z predložených podkladov ďalej v nadväznosti na vyššie uvedené vyplynulo, že STaRZ uzatvoril v priebehu kontrolovaného obdobia spolu **tri (3) nájomné zmluvy na prenájom nehnuteľností (nebytových priestorov)** v jej správe, ktoré boli výsledkom **spolu ôsmich (8) vyhlásených obchodných verejných súťaží**. Jedna (1) nájomná zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do dňa 30.06.2031. Ďalšie dve (2) nájomné zmluvy boli uzatvorené na dobu letnej sezóny v roku 2024. Pre doplnenie informácie kontrolná skupina uvádza, že jedna z vyhlásených OVS bola zrušená a v ostatných kontrolovaných prípadoch sa do súťaže buď neprihlásil žiaden záujemca alebo prihlásený záujemca nesplnil podmienky vyhlásenej súťaže.

Výsledkom postupu podľa § 9a ods. 1 písm. c) zákona o majetku obcí bol **priamy nájom pozemkov** za účelom umiestnenia ambulantného predaja občerstvenia, umiestnenia športových zariadení alebo detských atrakcií spolu v počte osemnásť (18) uzatvorených zmlúv, a to na obdobie letnej sezóny roku 2024.

Záverom tejto časti kontrolná skupina uvádza, že STaRZ uzatvoril v roku 2024 spolu aj trinásť (13) nájomných zmlúv na pozemok za účelom umiestnenia ambulantného predaja občerstvenia, umiestnenia športových zariadení alebo detských atrakcií **v trvaní do 10 dní v kalendárnom mesiaci**, ktorých prenájom nepodliehal postupu upravenému v § 9a ods. 1 zákona o majetku obcí.

1.2.1.1 Obchodná verejná súťaž

Samotný pojem obchodnej verejnej súťaže je definovaný v § 281 Obchodného zákonníka, podľa ktorého platí: „Kto vyhlási neurčitým osobám súťaž (ďalej len „vyhlasovateľ“) o najvhodnejší návrh na uzavretie zmluvy (obchodná verejná súťaž), robí tým výzvu na podávanie návrhov na uzavretie zmluvy (ďalej len „návrh“).“.

Každý návrh sa posudzuje osobitne a možno ho zahrnúť do súťaže, len keď **jeho obsah zodpovedá uverejneným podmienkam** súťaže. Od podmienok súťaže sa návrh môže odchýliť len v rozsahu, ktorý podmienky súťaže pripúšťajú.

Podľa § 9aa ods. 3 zákona o majetku obcí platí, že: „Obec je povinná prenechať majetok obce do nájmu najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste **obvykle** prenehávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci; (...).“.

Vyššie uvedené znenie § 9aa ods. 3 zákona o majetku obcí tvorí rámec pre stanovenie minimálnych cien nájomného pre majetok obce prenechaný do nájmu na základe realizovaných OVS ale aj priameho nájmu.

Na základe právnej analýzy uvedeného zákona o majetku obcí zistila kontrolná skupina, že v rámci kontrolovaného obdobia došlo s účinnosťou od 01.01.2025 k zmene znenia § 9aa ods. 3 a obec (obdobne platí aj pre správcu majetku) môže cit.: „**prenechať svoj majetok do nájmu aj za nižšie nájomné než je hodnota nájomného zistená na základe porovnania alebo všeobecná hodnota nájomného aj pri nájme majetku obce podľa odseku 2 písm. a) alebo písm. b), ak ide o nájom na podporu všeobecne prospešných služieb.**“.

Citované ustanovenie odkazuje na § 2 ods. 2 zákona o neziskových organizáciách, podľa ktorého medzi všeobecne prospešné služby možno zaradiť napríklad aj vzdelávanie, výchovu a **rozvoj telesnej kultúry**.

Kontrolná skupina pri preskúvaní minimálnych cien za nájomné určených v jednotlivých podmienkach vyhlásených OVS zistila, absenciu interného predpisu upravujúceho výšku nájomného v rámci realizovaných OVS.

Po tomto zistení vykonali členky kontrolnej skupiny kontrolu interných predpisov HMBA ako zriaďovateľa STaRZ a zistili, že HMBA pre daný čas kontrolovaného obdobia uplatňovalo Smernicu S 14 Oceňovanie nájomov a vecných bremien v znení platnom a účinnom do 31.07.2024, ktorá upravovala spôsob určenia a postup pri stanovení výšky nájomného pri nájme nebytových priestorov, pozemkov, výšky úhrady za užívanie nehnuteľností bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, predbežnej odplaty za zriadenie vecného bremena a v stanovených prípadoch aj riadnej odplaty za zriadenie vecného bremena.

Tento predpis **nebol pre rozpočtové a príspevkové organizácie** (ďalej aj ako „ROPO“) **priamo záväzný**, avšak z tohto predpisu vyplývalo, že bol ROPO určený na „*oboznámenie sa*“. Zo znenia tohto predpisu ďalej vyplynulo, že STaRZ ako jednej z ROPO sa podľa čl. 6 bodu 6 odporučila vykonať valuácia cien nájomov pre nebytové priestory v ich správe, a to pri nebytových priestoroch, kde sa takáto valuácia javí ako účelná. Obdobné odporúčanie obsahuje aj v súčasnosti platná a účinná verzia tejto smernice vo svojom čl. 6 bod 3.

Odporúčania:

- Upraviť interným predpisom STaRZ postup pri stanovení výšky nájomného pri nájme nebytových priestorov a pozemkov v súlade s § 9aa ods. 3 zákona o majetku obcí.
- Vykonávať valuáciu cien nájomov pre nebytové priestory v správe STaRZ.
- Do budúcnosti upraviť v nájomných zmluvách pri nájme nebytových priestorov uzatvorených na základe OVS, a ktoré možno považovať za dlhodobý prenájom, indexáciu výšky nájomného.

Ďalej sa v rámci kontrolnej činnosti členky kontrolnej skupiny zamerali aj na preverenie postupu podľa § 9a ods. 4 zákona o majetku obcí, podľa ktorého platí: „(...) **Všetky návrhy podané do obchodnej verejnej súťaže**

obec zverejňuje do 10 pracovných dní od uplynutia lehoty na predkladanie návrhov, po dobu minimálne 30 dní, na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce, ak ho má obec zriadené.“.

Uvedenú zákonnú povinnosť nebolo možné členkami kontrolnej skupiny **overiť, nakoľko zverejnenie návrhov do OVS** spolu s príslušnými údajmi technického charakteru o časových parametroch na úradnej tabuli STaRZ resp. webovej stránke sa už **nenachádzajú**, nakoľko zákonom stanovená lehota týkajúca sa povinnosti tieto údaje zverejniť už márne uplynula.

Odporúčanie:

- Pri zverejňovaní zákonom predpokladanej dokumentácie súvisiacej s transparentným výberom nájomcu na základe § 9a ods. 1 zákona o majetku obcí, pokiaľ to po technickej stránke nastavenie úradnej tabule na webovej stránke umožňuje, ponechať tieto dokumenty zverejnené minimálne po dobu troch (3) rokov odo dňa ich povinného zverejnenia.

Následne v zmysle § 9a ods. 7 zákona o majetku obcí platí, že: „Obec môže zrušiť obchodnú verejnú súťaž, ak si to v podmienkach obchodnej verejnej súťaže vyhradila.(...).“.

Ďalej v súlade s § 9a ods. 8 zákona o majetku obcí platí: „Obec je povinná bezodkladne upovedomiť všetkých záujemcov o zrušení obchodnej verejnej súťaže s uvedením odôvodnenia jej zrušenia. Informáciu o zrušení obchodnej verejnej súťaže spolu s odôvodnením obec uverejňuje spôsobom, ktorým vyhlásila podmienky obchodnej verejnej súťaže.“.

Kontrolná skupina vo vzťahu ku kontrolovanej spisovej agende uvádza, že v jedinom z preverovaných prípadoch, v ktorom došlo ku zrušeniu OVS, si v podmienkach obchodnej verejnej súťaže STaRZ vyhradila možnosť jej zrušenia.

V rámci problematiky zrušenia OVS kontrolná skupina upozorňuje aj na znenie bodu 12.2 podmienok vyššie spomínanej a zároveň zrušenej OVS, podľa ktorého o prípadnom zrušení OVS budú záujemcovia informovaní v lehote najneskôr do 30 dní od ukončenia lehoty na predkladanie návrhov na webovej stránke STaRZ ako vyhlasovateľa súťaže. Zároveň podľa bodu 13.1 podmienok zrušenej OVS bol vyhlasovateľ súťaže povinný **upovedomiť navrhovateľov o zrušení súťaže písomne**. V predloženej dokumentácii od kontrolovaného subjektu absentovali založené **jednotlivé oznámenia pre každého zo zúčastnených navrhovateľov, v spise sa nachádzalo len jedno oznámenie s jediným číslom registratúrneho záznamu a bez uvedenia konkrétneho adresáta**. Kontrolná skupina navyše konštatuje, že v spise absentovali aj doklady potvrdzujúce odoslanie a doručenie predmetných oznámení.

Kontrolné zistenie:

- Porušenie Čl. 10 a Čl. 13 Registratúrneho poriadku.

Odporúčania:

- Viest' spisovú agendu v súlade s Registratúrnym poriadkom a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi.
- Zvážiť aktualizáciu Registratúrneho poriadku.
- Uvádzať odôvodnenie zrušenia OVS aj do oznámení adresovaných priamo navrhovateľom.

V súlade s predmetom kontroly je žiadúce pripomenúť, že v kontrolovanom roku 2024 došlo uznesením MsZ č. 498/2024 zo dňa 25.04.2024 a uznesením MsZ č. 618/2024 zo dňa 27.06.2024 k schváleniu spoločných podmienok pre osem (8) obchodných verejných súťaží resp. súťaží na 8 nebytových priestorov vo vlastníctve HMBA.

Uznesením MsZ č. 498/2024 zo dňa 25.04.2024 došlo k schváleniu podmienok obchodných verejných súťaží na prenájom nebytových priestorov v prevádzkovej budove **v areáli Kúpaliska Rosnička**, ul. M. Schneidera-Trnavského a prenájom nebytových priestorov v **Areáli zdravia Zlaté piesky**.

Následne uznesením MsZ č. 618/2024 zo dňa 27.06.2024 došlo k schváleniu podmienok obchodných verejných súťaží na

1. **priestor na Zimnom štadióne Ondreja Nepelu** (ďalej len „ZŠON“) pre jedného (1) nájomcu zložený celkovo z **2 priestorov** označovaných v Technickej a dizajnovej príručke ZŠON ako **priestor A11 a A12**;
2. **priestor na ZŠON** pre jedného (1) nájomcu zložený celkovo z **2 priestorov**, a to z **prvého priestoru** označovaného v Technickej a dizajnovej príručke ZŠON ako priestor **A3, A4, A5 a A6** a **druhého priestoru zloženého z 12 samostatných priestorov**, ktoré sú v Technickej a dizajnovej príručke ZŠON označované ako priestor **B1 až B12 vrátane**;
3. **priestor v ZŠON** pre jedného (1) nájomcu označeného v Technickej a dizajnovej príručke ZŠON ako **priestor C9/1 v objekte SO 202 Tréningové haly na ZŠON**;
4. **priestor v prevádzkovej budove letného kúpaliska Tehelné pole** (ďalej len ako „LK Tehelné pole“) pre jedného (1) nájomcu;
5. **priestor Zimný štadión Harmincova č. 3** (ďalej len ako „ZŠ Harmincova“) pre jedného (1) nájomcu v špecifikácii miestností č. **101 až 116 vrátane**;
6. **priestor letného kúpaliska Rosnička** (ďalej len ako „LK Rosnička“).

V zmysle podmienok pre všetky vyššie uvedené OVS schválené uznesením MsZ č. 618/2024 zo dňa 27.06.2024 mali byť nájomné zmluvy uzatvorené na dobu určitú do dňa 30.06.2031, pričom minimálna výška nájomného bola stanovená na **250,00 Eur/m²/rok** + minimálne 5% z obratu. Na v spise založenom vyhlásení OVS však absentoval dátum vyhotovenia listiny, čo by mohlo do budúcnosti vyvolať pochybnosti o aktuálnosti vyhotovenej listiny.

Odporúčanie:

- Pri vyhotovovaní vyhlásenia OVS dbať na zaznamenanie všetkých listinných náležitostí, vrátane ich datovania.

V rámci kontrolnej činnosti sa členky kontrolnej skupiny venovali aj vyhodnoteniu všetkých vyhlásených OVS, pričom dospeli k nasledovným zisteniam:

V OVS uvedenej pod bodom 3. a vyhlásenej na priestor v ZŠON ako priestor C9/1 v objekte SO 202 Tréningové haly bola ponuka víťazného záujemcu Marks&Marcs, s.r.o. **prijatá podmiennečne**, a to za predpokladu predloženia potvrdenia zo Sociálnej poisťovne, že tento záujemca nemá voči nej nedoplatky. Uvedené podmiennečné prijatie návrhu nemalo oporu v zákone o majetku obcí, či Obchodnom zákonníku, avšak podmienky samotnej OVS nechávali overenie údajov z čestného vyhlásenia, vrátane vyhlásenia o nedoplatkoch voči Sociálnej poisťovni na vyhlasovateľovi súťaže. Zároveň podmienky OVS žiadnym zo spôsobov neobmedzovali STaRZ vo výbere záujemcov, ktorí by mali nedoplatky voči orgánom verejnej moci, čo by však pri takomto výbere bolo **rizikovým a potenciálne nehospodárnym konaním**.

Naopak, **na základe rovnakého kritéria** bol z OVS vyhlásenej na nebytové priestory a vonkajšie sedenie v areáli LK Rosnička **vylúčený záujemca Confundo s. r. o.** Kontrolná skupina považuje toto konanie kontrolovaného subjektu za potenciálne diskriminačné, pričom uplatňovanie takýchto **nerovnakých postupov** môže do budúcnosti predstavovať vznik súdneho konania o nahradenie prejavu vôle zo strany neúspešného záujemcu, čo by mohlo mať za následok vznik potenciálnej škody. Kontrolná skupina záverom tohto bodu dodáva, že v prípade ponuky tohto vylúčeného záujemcu sa jednalo navyše o ponuku vyššiu ako v prípade víťazného súťažného návrhu.

Odporúčanie:

- Definovať podmienky OVS tak, aby nebolo možné vyhlásiť za víťaza súťaže navrhovateľ/a/záujemcu, ktorý nespĺňa ktorúkoľvek z podmienok uvedených v čestnom vyhlásení.

Pri skúmaní obsahovej stránky nájomných zmlúv uzatvorených na základe OVS dospela kontrolná skupina k zisteniu, že v rámci dohodnutých zmluvných pokút za porušenie povinností nájomcu, príkladmo čl. 1 ods. 3 alebo čl. 6 ods. 2 je uvedená neprimerane nízka výška zmluvnej pokuty. Vychádzajúc z číselných údajov má kontrolná skupina zato, že výška zmluvnej pokuty bola vo vzoroch nájomných zmlúv stanovená úmerne k výške nájomného, ktoré bolo v minulosti dohodnuté v nižšej sume.

Odporúčanie:

- Zvážiť úpravu vzorov nájomných zmlúv v časti výšky dohodnutých zmluvných pokút pre jednotlivé porušenia zmluvných povinností zo strany nájomcu.

Ďalej z vyhodnotenia súťažných návrhov pre OVS uvedených pod bodom 1 až 4 na priestory v ZŠON a LK Tehelné pole bola vyhotovená zápisnica zo dňa 30.8.2024, ku ktorej bola priložená prezenčná listina, vyhodnotenie predložených súťažných návrhov pre všetky OVS a oznámenie o zrušení OVS na priestor ZŠON uvedený pod bodom 2, ktorého obsahom bolo aj podľa § 9a ods. 8 zákona o majetku obcí predpokladané odôvodnenie.

Preverovacou činnosťou ďalej kontrolná skupina zistila, že v zápisnici z vyhodnotenia súťažných návrhov pre OVS definovaných pod bodom 1 až 4 vyššie absentuje podpis jedného z hodnotiteľov, v danom prípade sa však jedná iba o administratívne pochybenie, nakoľko súhlas hodnotiteľa bol udelený ústne cez aplikáciu Teams.

Odporúčanie:

- Pri vyhotovovaní zápisníc z vyhodnotenia súťažných návrhov dbať na zaznamenanie všetkých náležitostí, vrátane overenia údajov v zápisnici prostredníctvom podpisu všetkých zúčastnených hodnotiteľov.

Kontrolná skupina ďalej na základe preverovaných písomností predložených zo strany STaRZ konštatuje, že pri oznámeniach o výsledku všetkých OVS vyhlásených a realizovaných príspevkovou organizáciou STaRZ v roku 2024 absentovali v spisoch doklady o odoslaní a doručení predmetných oznámení. Uvedené platí rovnako aj pri oznámeniach o vylúčení záujemcu z dôvodu nesplnenia podmienok OVS podľa § 9a ods. 6 zákona o majetku obcí. **V oznámeniach o vylúčení záujemcu kontrolná skupina zaznamenala absenciu odôvodnenia vylúčenia návrhu záujemcu na základe nesplnenia podmienok.**

Kontrolné zistenie:

- Porušenie § 9a ods. 6 zákona o majetku obcí.

Odporúčanie:

- Dodržiavať § 9a ods. 6 zákona o majetku obcí, a teda odôvodňovať vylúčenia návrhu z OVS kvalifikovaným spôsobom.

Za ďalší nedostatok vyhlasovaných OVS príspevkovou organizáciou STaRZ považovala kontrolná skupina **nedostatočnú určitosť podmienok účasti v OVS**, ktoré mali za následok predkladanie rôznorodých príloh k súťažným návrhom, a to aj v rámci jednej OVS pri rôznych navrhovateľoch.

Kontrolná skupina poukazuje napr. na bod 1. Identifikácia záujemcu, z ktorého nebolo zrejmé, či má záujemca tieto identifikačné údaje iba uviesť alebo aj preukázať napr. výpisom z Obchodného registra Slovenskej republiky, či predložením dokladu o vedení bankového účtu.

Ďalej v bode 8. Obsah súťažného návrhu sa uvádza, že doklady preukazujúce splnenie podmienok účasti podľa bodu 7. majú byť anonymizované. Z takto uvedeného znenia nie je zrejmé, čo sa myslí prílohami návrhu a **ako môžu byť napr. identifikácia záujemcu, čestné vyhlásenie alebo doklad o zložení finančnej zábezpeky**

anonymizované. Znenie zadefinovaných podmienok účasti OVS tak, ako ich popisuje kontrolná skupina mal za následok **nekonzistentnosť predkladaných dokladov od jednotlivých záujemcov/navrhovateľov.**

Odporúčanie:

- Definovať podmienky OVS určito a s aspektom na špecifikáciu predkladaných príloh k súťažnému návrhu záujemcu.

V rámci OVS vyhlásenej na nebytové priestory v Areáli zdravia Zlaté piesky vyhrala súťažná ponuka záujemcu **GASTROFOOD s. r. o.**, ktorej prílohu tvorilo len čestné vyhlásenie a ostatné povinne prikladané prílohy v spisoch neboli založené. Kontrolná skupina našla ďalej v spise zmienku o tzv. „*odstúpení od OVS*“ tohto víťazného záujemcu, ktorého ponuka obsahovala najvyššiu cenu nájomného.

Na základe predloženej spisovej agendy zistili členky kontrolnej skupiny, že kontrolovaný subjekt **neurobil žiadne kroky k možnému uzatvoreniu nájomnej zmluvy za najvyššie ponúknuté nájomné** a uzatvoril uvedenú nájomnú zmluvu so záujemcom nachádzajúcim sa vo vyhodnotení na v poradí druhom mieste. K preskúmvanej ponuke druhého navrhovateľa kontrolná skupina záverom uvádza, že ponuka záujemcu FunJob s. r. o. taktiež obsahovala len prílohu čestného vyhlásenia, teda nie všetky v podmienkach OVS vymienené prílohy. OVS na prenájom nebytových priestorov v areáli kúpaliska Rosnička **vyhrala súťažná ponuka záujemcu RAMINI s. r. o.**, pričom aj pri tejto ponuke možno konštatovať, že neobsahovala všetky povinné prílohy.

Odporúčania:

- Definovať podmienky OVS určito a s aspektom na špecifikáciu predkladaných príloh k súťažnému návrhu záujemcu.
- Pri procese prenajímania nebytových priestorov v správe STaRZ postupovať pri uzatváraní nájomných zmlúv hospodárne so zreteľom na výšku ponúkaného nájomného.

1.2.1.2 Priamy nájom (ponukové konanie)

V časti tejto správy, v ktorej je spracované prenechanie majetku obce do nájmu cez tzv. priamy nájom si dovoľuje kontrolná skupina úvodom definovať prvok primeranosti. Tento prvok, ktorý sa zavádza spolu s povinnosťou pri prenájme majetku obce postupovať *primerane* podľa § 9a upravujúcim predaj majetku sa obsahovo zobrazuje konkrétne v aplikácii jeho ustanovení ods. 10 až 14.

Podľa § 9a ods. 10 zákona o majetku obcí platí: „*Obec zverejní zámer predat' svoj majetok priamym predajom najmenej na 15 dní. Zároveň zverejní lehotu na doručenie cenových ponúk záujemcov; táto lehota nesmie byť kratšia ako 30 dní a začína plynúť od zverejnenia zámeru na úradnej tabuli obce, ak obec v zámere neurčí neskorší začiatok plynutia lehoty.(...).*“.

Podľa § 9a ods. 12 zákona o majetku obcí platí: „*Obec prevedie majetok obce priamym predajom záujemcovi, ktorý ponúkne najvyššiu cenu.*“.

Kontrolná skupina poukazuje aj na § 11 ods. 1 zásad hospodárenia, ktorý bližšie upravuje priamy nájom majetku v nasledovnom znení:

„*V zverejnení zámeru prenajať majetok priamym nájomom uvedie hlavné mesto predovšetkým:*

- jednoznačnú identifikáciu prenajímaného majetku tak, aby nemohla byť zamenená s iným majetkom,*
- lehotu na doručenie cenových ponúk,*
- minimálnu výšku nájomného,*
- podmienky predloženia cenovej ponuky,*
- predpokladanú dobu nájmu,*
- termín obhliadky, kontaktné údaje,*
- účel využitia.*“.

Kontrolná skupina počas preverovania procesu predchádzajúceho uzatvoreniu nájomných zmlúv na základe postupu podľa § 9a ods. 1 písm. c) v spojení s § 9a ods. 12 a § 9aa ods. 3 zákona o majetku obcí formou priameho nájmu zistila, že Uznesením MsZ č. 498/2024 zo dňa 25.04.2024 sa schválili podmienky na ponukové konanie na prenájom časti pozemkov v Areáli zdravia Zlaté piesky a kúpalísk Rosnička, Delfin, Lamač, Rača, Krasňany, Mičurín a Tehelné pole na letnú sezónu 2024 **na umiestnenie ambulantného predaja občerstvenia a na umiestnenie športových zariadení alebo detských atrakcií.**

Zákon o majetku obcí definuje podmienku, podľa ktorej môže dôjsť k uzatvoreniu nájomnej zmluvy na umiestnenie ambulantného predaja občerstvenia a na umiestnenie športových zariadení alebo detských atrakcií za také nájomné, aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci (ďalej len „obvyklá cena nájmu“).

Pri aplikácii vyššie uvedeného postupu STaRZ predkladá mestskému zastupiteľstvu zámer prenajať majetok, pričom mestské zastupiteľstvo musí tento zámer s uvedením nájomného a lehoty na doručenie cenových ponúk záujemcov vopred schváliť.

Kontrolná skupina zistila, že STaRZ postupuje pri predkladaní zámeru mestskému zastupiteľstvu nad rámec zákona o majetku obcí a analogicky podľa 11 ods. 1 zásad hospodárenia, keď v zámere uvádza aj ďalšie v zásadách hospodárenia uvedené náležitosti, čo kontrolná skupina patrične oceňuje.

Ďalej podľa § 10 ods. 5 zásad hospodárenia platí, že mestské zastupiteľstvo schvaľuje aj priamy prenájom nehnuteľností. Kontrolná skupina sa zaoberala v kontexte tejto nesprávnej definície aj ďalším postupom STaRZ v rámci realizácie priameho nájmu a dospela k názoru, že postup STaRZ je správny aj napriek odklonu od zásad hospodárenia, nakoľko v zmysle dostupnej odbornej literatúry, tento **nájom schvaľuje obec resp. mesto, nie mestské zastupiteľstvo**. Z tohto dôvodu považuje kontrolná skupina za adekvátne postupovať v danej oblasti presne tak ako postupuje kontrolovaný subjekt.

K určení výšky minimálneho nájomného v predkladaných zámeroch možno po analýze § 9aa ods. 3 zákona o majetku obcí konštatovať, že výšku nájomného v prípade priameho nájmu nehnuteľností je možné v praxi určiť **na základe znaleckého posudku, miestneho zisťovania alebo vyjadrenia realitných kancelárií**. Uplatnenie konkrétneho postupu pri zisťovaní obvyklej ceny nájmu závisí aj od výšky vynaložených nákladov na zistenie tejto ceny. O zistení obvyklej ceny nájmu je však nevyhnutným urobiť záznam do spisu, pričom na podklade preverovanej spisovej agendy členky kontrolnej skupiny zistili, že takéto záznamy neboli vyhotovované.

Odporúčanie:

- Pri predkladaní zámerov mestskému zastupiteľstvu na priamy nájom postupovať pri určovaní cien s odbornou starostlivosťou a na základe miestneho zisťovania alebo vyjadrenia realitných kancelárií.

Nakoľko sa podľa dostupnej výkladovej literatúry postupuje analogicky resp. primerane pri aplikácii § 9a ods. 10 zákona o majetku obcí aj pri priamom nájme, kontrolná skupina preverila aj zverejnenie zámeru prenajať majetok HMBA v správe STaRZ s totožným záverom ako v prípade preverovaných OVS.

Odporúčanie:

- Pri zverejňovaní zákonom predpokladanej dokumentácie súvisiacej s transparentným výberom nájomcu na základe § 9a ods. 1 zákona o majetku obcí, pokiaľ to po technickej stránke nastavenie úradnej tabule na webovej stránke umožňuje, ponechať tieto dokumenty zverejnené minimálne po dobu troch (3) rokov odo dňa ich povinného zverejnenia.

Na základe výkonu kontrolnej činnosti boli ďalej zistené viaceré parciálne nedostatky pri predložených ponukách jednotlivých záujemcov (absentujúce podpisy, čestné vyhlásenia a pod.) avšak ponuky s najvyššou ponúknutou cenou nájomného, teda ponuky záujemcov, s ktorými boli uzatvorené nájomné zmluvy, boli doložené v zmysle vyhlásených podmienok.

V súvislosti s vyššie uvedeným mohla aj po porovnaní procesu realizácie OVS a priameho nájmu v časti stanovenia podmienok, kontrolná skupina zadefinovať obdobné odporúčanie týkajúce sa formulácií podmienok, resp. povinného obsahu ponúk jednotlivých záujemcov, nakoľko v oboch prípadoch OVS aj priameho nájmu dochádzalo k predkladaniu rôznych príloh k ponukám na základe tých istých vyhlásených podmienok.

Odporúčanie:

- Definovať podmienky na predloženie ponúk určito a s aspektom na špecifikáciu vyžadovaných príloh k predkladateľným ponukám záujemcu.

Záverom tejto časti správy sa kontrolná skupina venovala aj posúdeniu výnimky z postupovania v súlade s vyššie uvedeným prvkom primeranosti, ktorým je uzatváranie nájomných zmlúv na predmet prenájmu v správe STaRZ s dobou nájmu **do 10 dní v kalendárnom mesiaci**. Aplikáciu tejto výnimky v rámci činnosti STaRZ považuje kontrolná skupina za hospodárnu, nakoľko znižuje náklady na personálne a administratívne zabezpečenie procesov súvisiace s prenájomom majetku a umožňuje reagovať pri správnom stanovení cien nájomného za prenájom pozemkov relatívne efektívne.

1.2.2 Uzatváranie nájomných zmlúv pri výkone podnikateľskej činnosti STaRZ

Podľa čl. VII bodu 1 Zriaďovacej listiny STaRZ zo dňa 26.10.2006 v znení všetkých jej dodatkov je **STaRZ oprávnená vykonávať podnikateľskú činnosť** nad rámec vlastnej hlavnej činnosti, za účelom ktorej bola zriadená. Na výkon podnikateľskej činnosti príspevkovej organizácie sa vzťahujú viaceré špecifiká, ktorým sa kontrolná skupina bude venovať nižšie v tomto texte.

V zmysle údajov zo Živnostenského registra Slovenskej republiky (ďalej iba „živnostenský register“), ku dňu ukončenia výkonu kontroly môže STaRZ vykonávať nasledovnú podnikateľskú činnosť:

1. prenájom nehnuteľností s poskytovaním aj iných než základných služieb spojených s prenájomom - obstarávateľské služby;
2. reklamná, propagačná a inzertná činnosť;
3. prevádzkovanie odstavných plôch pre motorové vozidlá slúžiacich na umiestnenie najmenej piatich vozidiel patriacich iným osobám než vlastníkovi alebo nájomcovi nehnuteľnosti;
4. kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľných živností;
5. ubytovacie služby bez poskytovania pohostinských činností;
6. prevádzkovanie garáží pre motorové vozidlá, ak garáže slúžia na umiestnenie najmenej piatich vozidiel patriacich iným osobám než majiteľovi alebo nájomcovi nehnuteľností
7. poskytovanie služieb rýchleho občerstvenia v spojení s predajom na priamu konzumáciu, prevádzkovanie výdajne stravy pre prevádzkarne
 - 83104 Bratislava-Nové Mesto, Odbojárov 63/9
 - 83104 Bratislava-Nové Mesto, Odbojárov 63/9, Bufet A-9
 - 83104 Bratislava-Nové Mesto, Odbojárov 63/9, Bufet B-10
 - 83104 Bratislava-Nové Mesto, Odbojárov 63/9, Bufet B-3
 - 83104 Bratislava-Nové Mesto, Odbojárov 63/9, Bufet A-3
 - 83104 Bratislava-Nové Mesto, Odbojárov 63/9, Bufet B-6

83104 Bratislava-Nové Mesto, Odbojárov 63/9, Bufet B-12
83104 Bratislava-Nové Mesto, Odbojárov 63/9, Bufet B-1
83104 Bratislava-Nové Mesto, Odbojárov 63/9, Bufet B-7
83104 Bratislava-Nové Mesto, Odbojárov 63/9, Bufet A-5
83104 Bratislava-Nové Mesto, Odbojárov 63/9, Bufet B-4
84101 Bratislava-Dúbravka, Harmincova 3211/2
83104 Bratislava-Nové Mesto, Odbojárov 63/9, Bufet B-9.

Vyššie uvedený rozsah podnikateľskej činnosti kontrolovaného subjektu bol súčasne verifikovaný prostredníctvom údajov zo Zriaďovacej listiny STaRZ, v nadväznosti načo kontrolná skupina konštatuje určité nezrovnalosti medzi znením predmetu podnikateľskej činnosti definovanej v Zriaďovacej listine a predmetmi podnikania zapísanými v živnostenskom registri.

Kontrolná skupina úvodom tejto časti zaoberajúcej sa podnikateľskou činnosťou STaRZ, predmetom ktorej je uzatváranie predovšetkým nájomných zmlúv na priestory ZŠON v jej správe, poukazuje na znenie § 3 ods. 2 zákona o dani z pridanej hodnoty, podľa ktorého sa podnikaním o. i. rozumie každá činnosť, z ktorej sa dosahuje príjem a ktorá zahŕňa činnosť výrobcov, obchodníkov a dodávateľov služieb vrátane ťažobnej, stavebnej a poľnohospodárskej činnosti, činnosť vykonávanú ako slobodné povolanie podľa osobitných predpisov, duševnú tvorivú činnosť a športovú činnosť. Za podnikanie sa považuje aj **využívanie hmotného majetku a nehmotného majetku na účel dosahovania príjmu z tohto majetku.**

Na základe vykonanej analýzy kontrolná skupina konštatuje, že STaRZ ako **príspevková organizácia vykonáva podnikateľskú činnosť na základe legislatívneho oprávnenia** uvedeného v zákone o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Podľa § 28 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy môže STaRZ ako príspevková organizácia vykonávať so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená, iba ak plní úlohy určené zriaďovateľom. Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. **Výnosy a náklady na túto činnosť sa nerozpočtujú** a sledujú sa na samostatnom účte.

Kontrolná skupina v nadväznosti na vyššie uvedené dodáva, že podnikateľskou činnosťou sa rozumie sústavná činnosť vykonávaná samostatne podnikateľom vo vlastnom mene a na vlastnú zodpovednosť za účelom dosiahnutia zisku. Je však dôležitým dodať, že **osobitosťou pri vykonávaní podnikateľskej činnosti príspevkových organizácií** je, že prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi po zdanení **zostávajú v plnom rozsahu ako doplnkový zdroj na zabezpečenie prevádzky, ďalšieho rozvoja a skvalitňovania činnosti príspevkovej organizácie.**

Podnikateľská činnosť v prípade kontrolovaného subjektu je vymedzená týmito znakmi:

- ide o činnosť vykonávanú nad rámec hlavnej činnosti t. j. činnosti, pre ktorú bola STaRZ zriadená,
- ide o sústavnú činnosť, ktorá sa nevykonáva príležitostne alebo ojedinele,
- ide o činnosť, ktorá sa vykonáva **vo vlastnom mene a na vlastnú zodpovednosť**,
- **ide o samostatnú činnosť; príspevková organizácia ako právnická osoba sama rozhoduje o svojom podnikaní,**
- ide o činnosť, ktorá sa vykonáva za podmienok stanovených živnostenským zákonom.

Rovnako ako pri stanovení výšky cien nájomného pri OVS či na základe priameho nájmu, aj v prípade uzatvárania nájomných zmlúv za účelom dosiahnutia zisku v rámci podnikateľskej činnosti je STaRZ rámcovo viazaná znením § 9aa ods. 3 zákona o majetku obcí, ktoré stanovuje minimálne ceny nájomného pre majetok vo vlastníctve obce.

Ďalej si k predmetu kontroly dovoľuje kontrolná skupina uviesť, že na základe dožiadania zo dňa 29.01.2025, poskytol kontrolovaný subjekt tabuľku s názvom „*Nájomné zmluvy STaRZ 2024*“, ktorá obsahovala 107 položiek. Následne dňa 10.02.2025 na osobnom stretnutí v sídle kontrolovaného subjektu odovzdal kontrolnej skupine vyžiadané spisové zložky, pričom z predložených zložiek bolo 81 označených ako „*2024 Nájomné zmluvy Podnikateľská činnosť*“. Vo vzťahu k vyššie uvedenému kontrolná skupina uvádza, že kontrolu predložených spisových zložiek vykonala výberovým spôsobom.

Po predbežnom preskúmaní predloženého spisového materiálu zistili členky kontrolnej skupiny, že pri uzatváraní nájomných zmlúv v rámci podnikateľskej činnosti používa STaRZ rovnaké vzory pre zmluvy o uzavretí budúcej zmluvy, nájomné zmluvy a dodatky k nim. Ďalej kontrolná skupina uvádza, že všetky skontrolované spisové zložky sa týkali **prenájmu ZŠON na účely organizovania a uskutočnenia kultúrneho alebo športového podujatia** (koncert, festival, športová súťaž, muzikál na ľade).

1.2.2.1 Zmluvy o uzavretí budúcej zmluvy

V počiatočnej fáze kontroly sa členky kontrolnej skupiny zamerali na faktický obsah spisov, pričom na základe vykonaných úkonov dospeli k zisteniu, že vo väčšine skontrolovaných spisov týkajúcich sa zmluvy o uzavretí budúcej zmluvy absentovala komunikácia medzi STaRZ a budúcim nájomcom predchádzajúca uzatvoreniu zmluvy o uzavretí budúcej zmluvy. Úplne však absentovala komunikácia ohľadom dojednaní výšky nájomného. Pri skúmaní, akým spôsobom došlo k uzatvoreniu dohody ohľadom výšky nájomného v rámci podnikateľskej činnosti STaRZ, dospela kontrolná skupina k zisteniu, že na webovom sídle STaRZ nie je zverejnený cenník za prenájom ZŠON na kultúrne a športové podujatia okrem podujatí v hokeji a krasokorčuľovaní.

V nadväznosti na vyššie uvedené si kontrolná skupina vyžiadala od kontrolovaného subjektu cenníky STaRZ na rok 2024 a 2025, pričom na základe tohto dožiadania zaslala STaRZ kontrolnej skupine pôvodný cenník č. 5/2018 z 10.05.2018 za prenájom telovýchovného zariadenia a služieb pre ZŠON na kultúrne a športové podujatia spoločne s odpoveďou, v zmysle ktorej v prípade záujmu o organizovanie podujatia v ZŠON je po kontaktovaní STaRZ zo strany záujemcu **vypracovaná individuálna cenová ponuka**. Podľa tejto odpovede takéto ponuky vychádzajú zo zaslaného zrušeného cenníka, pričom ceny v tomto cenníku boli navýšené v priemere o 30 %.

Ďalej v zmysle odpovede STaRZ boli a sú všetky individuálne cenové ponuky vypracovávané **po oboznámení sa so želanými detailmi podujatia** a po zohľadnení mnohých faktorov ako dostupnosť ZŠON na konkrétne žiadaný dátum a čas rezervácie, dobu nájmu a s ohľadom na skutočnosť, či podujatie vyžaduje rezerváciu celého ZŠON alebo len časti. Zohľadňuje sa taktiež počet divákov, multimediálne vybavenie ZŠON vrátane obsluhy, nutnosti prípravy na podujatie a likvidáciu podujatia po jeho skončení ako aj mnohé ďalšie parametre.

Vzhľadom na jedinečnosť a špecifickosť ZŠON, kedy je problematické určiť výšku obvyklého nájomného podľa § 9aa ods. 3 zákona o majetku obcí kontrolná skupina odporúča STaRZ podľa čl. 6 ods. 6 Smernice S 14 Oceňovanie nájomov a vecných bremien vykonať valuáciu cien nájomov pre nebytové priestory v ich správe, a to aj napr. na základe vyhotoveného znaleckého posudku.

Kontrolná skupina sa následne detailnejšie zamerala na preverenie dojednaní o **výške budúceho nájomného** v predložených zmluvách o uzavretí budúcej zmluvy (ďalej len „ZoBZ“). V rámci kontroly kontrolná skupina zistila, že v jednom (1) prípade ZoBZ **úplne absentovalo dojednanie o výške nájomného** alebo aspoň o všeobecnom spôsobe jeho určenia.

Nakoľko všetky ZoBZ boli uzatvorené podľa § 289 Obchodného zákonníka, podľa ktorého zmluva o uzatvorení budúcej zmluvy musí obsahovať dohodu o čase, kedy má byť budúca zmluva uzatvorená a predmet plnenia budúcej zmluvy určený aspoň všeobecným spôsobom, uvádza kontrolná skupina, že v zmysle dostupnej

aktuálnej literatúry i judikatúry všeobecných súdov SR platí, že pokiaľ ide o konkrétny zmluvný typ, teda o pomenovanú zmluvu, požiadavka určenia predmetu plnenia aspoň všeobecným spôsobom znamená späťso základným ustanovením, t. j. s podstatnými časťami jednotlivých typov zmlúv.

V súvislosti s vyššie uvedeným zistením a z dôvodu zabezpečenia právnej istoty, odporúča kontrolná skupina v ZoBZ vždy dojednávať výšku nájomného alebo spôsob jej určenia. V prípade, ak by medzi uzatvorením ZoBZ a nájomnej zmluvy malo dôjsť k zvýšeniu nájomného, v takomto prípade by bolo možné vykonať takúto zmenu uzatvorením dodatku alebo taktiež je možné si priamo v ZoBZ dohodnúť mechanizmus zvýšenia nájomného (napr. inflačnou doložkou).

Ďalej podľa § 292 ods. 3 Obchodného zákonníka platí, že **záväzok uzavrieť budúcu zmluvu zaniká, ak oprávnená zmluvná strana nevyzve zaviazanú stranu splniť tento záväzok** vo vopred určenom čase, jedná sa pritom o lehotu prekluzívnu. Kontrolná skupina sa tak venovala aj prevereniu plnenia povinností vyvstávajúcej na základe čl. III ods. 3.2 ZoBZ, a to prostredníctvom kontroly predložených spisov a dožiadaní kontrolovanému subjektu, pričom dospela k záveru, že kontrolovaný subjekt výzvy na uzatvorenie nájomných zmlúv oficiálne nezasielal.

Kontrolná skupina tak došla k záveru, že následne uzatvárané nájomné zmluvy neboli v zmysle dojednaných podmienok ZoBZ a tým, že STaRZ nevyzýval budúcich nájomcov na uzatvorenie nájomnej zmluvy, uzavretie ZoBZ stratilo svoj pôvodný zmysel, **nakoľko bez výzvy na uzatvorenie záväzku nemožno uplatňovať ani napr. inštitút zmluvnej pokuty**.

Ďalej v jednom (1) z kontrolovaných prípadov nedošlo k uzatvoreniu nájomnej zmluvy po uzatvorení ZoBZ z dôvodu, že samotná ZoBZ zanikla v dôsledku nezaplatenia prvej časti nájomného (ZoBZ 15/2024/R). V tomto prípade si STaRZ nesprávne uplatňuje nárok na zaplataenie zmluvnej pokuty podľa čl. III ods. 3.5 ZoBZ, nakoľko ZoBZ zanikla siedmym (7) dňom odo dňa jej účinnosti podľa čl. IV. ods. 4.2 a nie uplynutím času.

Za účelom efektívneho nastavenia zmluvných dojednaní je potrebné upraviť vzor ZoBZ tak, že STaRZ doplní čl. III ZoBZ Práva a povinnosti zmluvných strán o novú zmluvnú pokutu dohodnutú pre prípad porušenia vyššie uvedeného záväzku uhradiť prvú časť nájomného v dohodnutej lehote.

Podľa kontrolnej skupiny navyše **jednotne určená výška zmluvnej pokuty za porušenie záväzku uzatvoriť nájomnú zmluvu nie je dostatočne motivujúca** a jej výška by sa mala odvíjať od výšky budúceho nájomného, o ktoré STaRZ príde v prípade nedodržania záväzku uzatvoriť nájomnú zmluvu.

Odporúčania:

- Viest' v spisoch záznamy o komunikácii medzi budúcim nájomcom a STaRZ pred uzatvorením ZoBZ.
- Dojednávať v ZoBZ vždy výšku nájomného alebo všeobecný spôsob jej určenia.
- Vykonať valuáciu cien nájomov pre nebytové priestory v správe STaRZ podľa odporúčania v Smernici S 14 Oceňovanie nájomov a vecných bremien. Za účelom valuácie cien nájomného zvážiť vypracovanie znaleckého posudku.
- Vyzývať budúcich nájomcov k uzatvoreniu nájomnej zmluvy preukázateľným spôsobom a v dostatočnom časovom predstihu pred uplynutím dohodnutého termínu.
- Upraviť vzor ZoBZ tak, že STaRZ ako prenajímateľ má nárok na zaplataenie zmluvnej pokuty v požadovanej výške za porušenie záväzku uhradiť prvú časť nájomného v dohodnutej lehote.
- Upraviť vo vzore ZoBZ výšku prvej časti nájomného a súčasne zmluvnej pokuty za porušenie záväzku uzatvoriť nájomnú zmluvu ako určité percento z nájomného.

1.2.2.2 Nájomné zmluvy

V rámci kontrolnej činnosti sa členky kontrolnej skupiny zamerali na už okrem iných vyššie uvedených procesov týkajúcich sa uzatvárania zmlúv ako vedenie spisovej agendy, komunikácia s druhým účastníkom zmluvy a pod. aj na časový aspekt uzatvorenia nájomnej zmluvy krátko pred konaním samotného podujatia, a to vo vzťahu k výkonu resp. uplatneniu práv STaRZ ako prenajímateľa prináležiacich mu na základe takto uzatvorenej zmluvy.

Neskoré uzatváranie nájomných zmlúv a ich neskoré zverejňovanie v Centrálnom registri zmlúv, od ktorého závisí účinnosť zmluvy v praxi spôsobilo, že sa niektoré ustanovenia nájomnej zmluvy **stávali nevykonateľnými** alebo sa nájomca dostával do časovej tiesne. Sú to ustanovenia, ktoré nájomcovi ukladajú splnenie určitých povinností v konkrétnej lehote pred začiatkom podujatia napr. čl. IV. ods. 4.9, 4.22, 4.27 vzoru nájomnej zmluvy.

Po preskúmaní predložených podkladov ako aj verejne dostupných informácií zistili členky kontrolnej skupiny, že určovanie výšky nájomného na prenájom ZŠON na *športové podujatia v hokeji a krasokorčuľovaní* bol realizovaný (po zohľadnení jednotlivých špecifik) na podklade zverejneného Cenníka č. 18/2019 s účinnosťou od 16.09.2019, čiže podľa cenníka spread viac ako 5 rokov bez zohľadnenia inflácie.

Ďalej kontrolná skupina uvádza, že v jedenástich (11) zo skontrolovaných prípadoch sa jednalo o *kultúrne podujatia*, pri ktorých určovanie výšky nájomného bolo realizované podľa vyjadrenia STaRZ na podklade zrušeného Cenníka č. 5/2018, ktorého **cený boli navýšené v priemere o 30 %**. Členky kontrolnej skupiny sa tak zamerali aj na preverenie tvrdenia STaRZ, že individuálna cenová ponuka nájomného pri týchto typoch podujatí vychádzala z uvedeného cenníka.

Kontrolná skupina v rámci preverovacej činnosti zistila rozdielnosti v prístupe stanovenia finálnej sumy nájomného, a to aj v prípadoch keď postupoval STaRZ ako prenajímateľ pri určovaní cien nájomného podľa totožného cenníka (konkrétne cenníka č. 5/2018). Kontrolná skupina ďalej poznamenáva, že žiaden z ďalších zverejnených cenníkov neobsahoval pravidlá poskytovania zliav.

Pri preskúmaní jednotlivých spisových zložiek zistili členky kontrolnej skupiny aj rozdielnosti v rámci dojednaných podmienok ZoBZ a následne uzatvorených nájomných zmlúv. Tieto rozdielnosti sa týkali ako doby nájmu, tak aj výšky nájomného. Kontrolná skupina analýzou predložených odpovedí na dožiadania dospela k záveru, že **v rámci praxe môže dochádzať k zmene podmienok nájomných zmlúv na základe objektívnych skutočností**. Finálne dohodnutá výška nájomného aj v rámci podnikateľskej činnosti bola vo viacerých prípadoch stanovená s prihliadnutím na nekomerčný charakter niektorých podujatí ako aj termín podujatia, ktorý bol napr. po skončení hokejovej sezóny, kedy je ZŠON bez prevádzky ľadových plôch. Tieto individuálne posudzované špecifiká vyvstávajú z podnikateľského prostredia, ktoré je svojou podstatou prostredím dynamického charakteru.

K výhodám, hospodárnosti a v menšej miere aj možným rizikám pri voľbe individuálneho prístupu k určovaniu výšky nájomného sa členky kontrolnej skupiny venujú podrobnejšie aj v časti tri (3) tejto správy.

Záverom však kontrolná skupina uvádza, že napriek akceptácii vyššie uvedených špecifik podnikateľského prostredia v rámci preverovania výšky nájomného v kontexte hospodárnosti v jednom (1) prípade nájomnej zmluvy č. 34/2025/P na prenájom ZŠON na Majstrovstvá Európy U21 v stolnom tenise **nebol hodnoverne preukázaný spôsob výpočtu** tej časti nájomného, ktoré bolo započítané v rámci obstarania športového materiálu.

Odporúčania:

- Viest' v spisoch záznamy o komunikácii medzi nájomcom a STaRZ pred uzatvorením nájomnej zmluvy.
- Uzatvárať nájomné zmluvy v dostatočnom časovom predstihu pred konaním podujatia tak, aby boli všetky ustanovenia nájomnej zmluvy vykonateľné.
- Zverejňovať uzatvorené zmluvy v Centrálnom registri zmlúv bez zbytočného odkladu po ich podpísaní oboma zmluvnými stranami.
- Vypracovať cenník na prenájom ZŠON na kultúrne a športové podujatia a nastaviť v ňom pravidlá poskytovania zliav. Následne v tomto cenníku zohľadňovať odporúčanie vyplývajúce zo Smernice S 14 Oceňovanie nájomov a vecných bremien, týkajúce sa valuácie cien nájomov.
- Neobstarávať dodanie akýchkoľvek tovarov či služieb formou zápočtu v nájomnej zmluve.

1.2.2.2.1 K jednotlivým ustanoveniam vzoru nájomnej zmluvy

Pri kontrole hospodárnosti a efektívnosti uzatvárania nájomných zmlúv v STaRZ nemohla kontrolná skupina opomenúť preverenie týchto zo zákona vyplývajúcich princípov aj v rámci koncepcie vzoru nájomnej zmluvy, na základe ktorej po vložení jednotlivých individuálnych špecifik dochádza k faktickému uzatvoreniu zmlúv.

Po analýze znení týchto zmlúv kontrolná skupina konštatuje zmätočnosť a neurčitost' niektorých formulácií, ktoré môžu mať pri ich aplikácii do praxe negatívny vplyv na hospodárenie s financiami pri podnikateľskej činnosti STaRZ.

Kontrolná skupina vo vzťahu k vyššie uvedenému poukazuje v prvom rade na formuláciu v čl. III. ods. 3.6 používaného vzoru nájomnej zmluvy, podľa ktorej nájomca má uhradiť 100 % nájomného, z ktorého bude odpočítaná suma prvej splátky nájomného a 100 % zálohy na škody podľa čl. III. ods. 3.5., čím záloha na škody podľa čl. III. ods. 3.5. stráca opodstatnenie.

Ďalej sa jedná o neurčitost' ustanovení v používanom vzore nájomnej zmluvy spočívajúcich v úprave rôznych výšok zmluvnej pokuty za porušenie tej istej zmluvnej povinnosti, konkrétne v čl. VII. ods. 7.4 a ods. 7.6, v čl. VII. ods. 7.4 a 7.9. a v čl. VII. ods. 7.4 a v čl. VIII. ods. 8.5. Výkladovými pravidlami sa dá dospieť ku konkrétnemu účelu jednotlivých ustanovení, avšak pro futuro odporúča kontrolná skupina upraviť jednotlivé diskrepancie.

V rámci formulácie čl. VII. ods. 7.8 používaného vzoru nájomnej zmluvy dochádza k stotožňovaniu dvoch rôznych právnych inštitútov, a to zmluvnej pokuty a nároku na náhradu škody. Zmluvná pokuta je sankcia za porušenie zmluvnej povinnosti, pričom ku vzniku škody vôbec nemusí dôjsť, zatiaľ čo náhrada škody je inštitút, ktorý nahrádza poškodenému skutočne vzniknutú škodu, ktorej výšku musí poškodený preukázať.

Záverom poukazuje kontrolná skupina aj na zmätočnú formuláciu v čl. VIII. ods. 8.7 a 8.8 používaného vzoru nájomnej zmluvy, spočívajúcu v stotožňovaní dvoch rôznych právnych inštitútov, a to odstúpeného a zmluvnej pokuty. Odstupné je náhrada za jednostranné ukončenie zmluvy odstúpením a zmluvná pokuta je sankcia za porušenie zmluvnej povinnosti. Za odstúpenie od zmluvy nie je možné platne dojednať zmluvnú pokutu, pretože **odstúpenie od zmluvy je využitím práva a nie porušením zmluvnej povinnosti**, takéto ustanovenie je neplatné. Z takto formulovaného inštitútu zmluvnej pokuty naviazaného na výkon práva subjektu by v prípade vzniku súdneho sporu hrozil neúspech v konaní spojený s príslušnými finančnými následkami v neprospech STaRZ ako prenajímateľa.

Odporúčania:

- Upraviť znenie čl. III. ods. 3.6. vzoru nájomnej zmluvy.
- Upraviť znenie vzoru nájomnej tak, aby za porušenie jednej zmluvnej povinnosti bola dojednaná len jedna zmluvná pokuta.

- Vypustiť znenie čl. VII. ods. 7.8. vzoru nájomnej zmluvy.

Vypustiť zo znenia čl. VIII. ods. 8.7 vzoru nájomnej zmluvy formuláciu „vo forme zmluvnej pokuty“.

1.2.3 Overovanie finančnej operácie

Pri analýze procesu uzatvárania nájomných zmlúv v príspevkovej organizácii STaRZ sa kontrolná skupina zaoberala aj otázkou akým spôsobom je vykonávaná základná finančná kontrola (ďalej aj ako „ZFK“) v tejto organizácii, nakoľko ZFK predstavuje inštitút, ktorý pôsobí preventívne a má **za úlohu zabezpečiť predchádzaniu vzniku nedostatkov, podvodov, nezrovnalostí a korupcie pri hospodárení s verejnými financiami**. Jedná sa o tzv. kontrolu smerom dovnútra inštitúcie vo vzťahu ku každému úkonu, ktorý predstavuje finančnú operáciu alebo jej časť, t. j. príjem, použitie alebo poskytnutie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Úvodom kontrolná skupina skúmala aj možnosť resp. súladnosť vykonávania ZFK formou predtlačenej pečiatky, pričom zistila, že overenie súladu skutočností podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole vykonaním ZFK **je možné potvrdiť pomocou vyhotovenej pečiatky** v prípade, ak vyhotovená pečiatka zabezpečí uvedenie všetkých relevantných skutočností podľa § 7 ods. 3 vyššie uvedeného zákona.

Vo vzťahu k určeniu toho, čo je obsahom overenia vykonávanou ZFK, poukazuje kontrolná skupina na § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého platí: „*Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s*
a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia,
c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
f) vnútornými predpismi alebo
g) inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).“.

Ďalej podľa § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite platí: „Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.“.

Vo vzťahu k vyššie citovaným zákonným ustanoveniam následne kontrolná skupina dodáva, že podľa nadväzujúceho § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite sú osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu **povinné potvrdiť** na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou **súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4** uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať.

Na základe uvedeného tak možno konštatovať, že ZFK v zmysle litery tohto zákona by mal v STaRZ vykonávať (a) riaditeľ ako štatutárny orgán alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a (b) zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu.

Pri podrobnejšom rozbere tohto zákonného ustanovenia dospela kontrolná skupina k záveru, že jednou z osôb vykonávajúcich ZFK je teda **vždy zamestnanec STaRZ**, ktorý je zodpovedný za overenie finančnej operácie z

pohľadu určitej oblasti. Ďalšou osobou, ktorá má vykonávať ZFK v druhom stupni je štatutárny orgán (riaditeľ) STaRZ alebo ním určený vedúci zamestnanec.

Každá osoba vyššie uvedeným spôsobom deklaruje za seba, že na základe ňou vykonaného overenia súladu finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite, **je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, alebo že je v nej možné pokračovať**, resp. že nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala. Kontrolná skupina zistila, že tieto skutočnosti nekorešpondujú so skutočným stavom, nakoľko zamestnanec zodpovedný za overenie finančnej operácie z pohľadu určitej oblasti, teda za kontrolu v prvom stupni, nemá možnosť vyjadriť sa, či je možné vo finančnej operácii pokračovať tak, ako to predpokladá zákon, ale aj Metodické usmernenie k finančnej kontrole.

Nakoľko kontrolná skupina preverovala aj spisový materiál, ktorého súčasťou boli aj uzatvorené dodatky k nájomným zmluvám, kontrolná skupina preverila tiež skutočnosti, či bola ZFK vykonaná aj pred uzatvorením predmetných dodatkov, keďže platí, že aj dodatok k zmluve je právny úkon a je potrebné overiť súlad skutočností podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite, a to aj v prípade, že sa ním nemení zmluvná cena, ale predmetom dodatku je napr. predmet zmluvy, zmluvné podmienky alebo iné. Kontrolná skupina po podrobnom preverení spisovej dokumentácie zistila, že kontrolovaný subjekt ZFK vykonával.

Vychádzajúc z kontrolovanej spisovej agendy s prihliadnutím na časovú súslednosť je sumárne možné konštatovať, že pri všetkých typoch používaných zmlúv vrátane dodatkov k nim uzatvorených, dochádzalo pravidelne **k overovaniu finančných operácií ex post, teda až po uzatvorení právneho úkonu**, čím **nedošlo k naplneniu predpokladaného účelu** znenia § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole v nadväznosti na § 6 ods. 4. Uvedené kontrolná skupina tvrdí na základe dátumov pripojených k jednotlivým súhlasom zamestnancov zodpovedných za overenie finančnej operácie. Reflektované zistenie vyhodnotila kontrolná skupina ako pochybenie zodpovedných osôb pri plnení povinnosti overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolné zistenie:

- Porušenie § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite.

Oporúčania:

- Pri výkone ZFK dôsledne dodržiavať ustanovenia zákona o finančnej kontrole a audite.
- Doplniť znenie aktuálne platného a účinného Organizačného poriadku STaRZ o určenie osoby zodpovedného vedúceho zamestnanca za vykonanie ZFK a zamestnanca resp. zamestnancov zodpovedných za overenie finančnej operácie z pohľadu konkrétnych oblastí uvedených v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite.
- Opraviť vzor pečiatky na vykonávanie ZFK v súlade s § 6 a 7 zákona o finančnej kontrole a v súlade s Metodickým usmernením k finančnej kontrole.
- Zabezpečiť vykonávanie ZFK pred vykonaním právneho úkonu.
- Preškoliť určených zodpovedných zamestnancov v oblasti dodržiavania zákona o finančnej kontrole a audite.
- Sledovať legislatívny proces, výsledkom ktorého môže byť novela zákona o finančnej kontrole a audite a následne implementovať relevantné ustanovenia do procesu realizácie ZFK.

1.3 Posúdenie hospodárnosti uzatvárania nájomných zmlúv v nadväznosti na ukazovatele rozpočtu a účtovnej závierky STaRZ

V nadväznosti na dožiadanie kontrolnej skupiny, sprístupnila STaRZ materiály k vykonaniu kontroly v časti preverenia hospodárnosti s prihliadnutím na **príslušné rozpočty** kontrolovaného subjektu, pričom v rámci kontrolnej činnosti preskúmali členky kontrolnej skupiny predložené informácie a finančné ukazovatele týkajúce sa **rokov 2023, 2024 a 2025**.

Kontrolná skupina zamerala svoju pozornosť v rámci preskúmania rozpočtu STaRZ **na rok 2024** na kategóriu nedaňových príjmov, špecificky s prihliadnutím k predmetu tejto kontroly na **príjmy z podnikania a z vlastníctva**, ktoré boli v pôvodne schválenom rozpočte naplánované v sume **3 155 142,00 Eur**. Skutočné príjmy v uvedenej kategórii tvorili podľa predloženej dokumentácie k 31.12.2024 sumu **3 837 631,86 Eur**.

V porovnaní s predchádzajúcim rokom 2023, kde sa podľa schváleného rozpočtu na tento rok plánovala resp. rozpočtovala v časti príjmov z podnikania a z vlastníctva suma vo výške 2 290 142,00 Eur, no v konečnom výsledku tvorili príjmy v tejto rozpočtovanej podkategórii sumu 2 814 638,95 Eur, možno konštatovať, že v oboch rokoch (2023, 2024) došlo k navýšeniu príjmov v kontrolovanej časti rozpočtu oproti plánovanej sume zhruba o 18 %.

Kontrolná skupina konštatuje, že po preskúmaní materiálov predložených kontrolovaným subjektom bol **rozpočet naplánovaný na rok 2025** v časti príjmov STaRZ ako príspevkovej organizácie spoločne v sume 11 943 604,00 Eur, pričom nedaňové príjmy tvorili sumu 8 532 471,00 Eur. Po odpočítaní sumy za administratívne poplatky a iné poplatky, iné nedaňové príjmy, zodpovedala **príjmom z podnikania a z vlastníctva** suma vo výške **3 405 317,00 Eur**.

Nakoľko sa rozpočty na nadväzujúce roky robia aj s prihliadnutím na hospodárske výsledky právnickej osoby za roky predchádzajúce, považuje kontrolná skupina predložený plán rozpočtu na rok 2025 za adekvátny, pričom po zohľadnení všetkých podkladov týkajúcich sa rozpočtovej politiky STaRZ za posledné roky možno uviesť, že rozpočet má v príjmovej časti týkajúcej sa príjmov z podnikania a vlastníctva stúpajúcu tendenciu.

Ďalej, keďže je STaRZ príspevkovou organizáciou, venovala sa kontrolná skupina prevereniu hospodárnosti a efektívnosti uzatvárania nájomných zmlúv pri vykonávaní ako hlavnej činnosti tak i tej podnikateľskej.

Pri hlavnej činnosti sa zohľadňuje najmä verejnoprospešný charakter a napĺňanie princípu hospodárnosti a efektívnosti sa prispôsobuje tomuto účelu. Kontrolná skupina však považuje za samozrejmé, že aj pri takomto hospodárení s majetkom obce sa musia dodržiavať zákonné rámce ustanovené pre princípy efektívnosti a hospodárnosti.

Členky kontrolnej skupiny sa následne v preverovaní hospodárnosti a efektívnosti zamerali aj na spôsob účtovania výnosov z hľadiska dane z príjmov. Kontrolná skupina zistila, že STaRZ vykonáva (a) hlavnú činnosť oslobodenú od dane z príjmov, (b) hlavnú činnosť zdaňovanú a (c) podnikateľskú činnosť.

Do **hlavnej zdaňovanej činnosti** STaRZ sa účtujú prenájmy nebytových priestorov, telovýchovných, športových a rekreačných zariadení ako aj služby spojené s nájmom týchto zariadení, poplatky za ležadlá, slnečníky, športové potreby, skrinky a prípadne iné poplatky.

Do **podnikateľskej činnosti** STaRZ sa účtuje predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti a nájom telovýchovných zariadení a pozemkov, kde kontrolovaný subjekt poskytuje aj iné ako základné služby spojené s nájmom. Medzi takéto činnosti patrí aj nájom za účelom organizovania kultúrnych a športových podujatí na ZŠON či v Areáli zdravia Zlaté piesky.

Za účelom preskúmania hospodárnosti a efektívnosti uzatvárania nájomných zmlúv sa kontrolná skupina zamerala ďalej na finančné ukazovatele týkajúce sa podnikateľskej činnosti STaRZ, pričom k popisnej časti tejto správy uvádza, že **výsledok hospodárenia je rozdiel výnosov a nákladov za určité obdobie**. Kontrolná skupina ďalej rozlišuje medzi **príjmom a výnosom**, pričom príjem, často označovaný aj ako tržby, predstavuje celkovú sumu finančných prostriedkov získaných z predaja tovaru alebo služieb pred odpočítaním akýchkoľvek nákladov alebo výdavkov. Na druhej strane, výnos je čistý príjem, ktorý zostáva po odpočítaní všetkých nákladov, výdavkov a daní spojených s prevádzkou subjektu.

Ako sa už kontrolná skupina zmieňuje vyššie v texte tejto správy, kontrolovaný subjekt vykonáva od 01.01.2008 navyše svojej hlavnej činnosti aj činnosť podnikateľskú. Nasledovná tabuľka približuje vývoj výnosov z podnikania STaRZ a výsledkov hospodárenia po zdanení v rokoch 2022 až 2024; rok 2025 kontrolná skupina nespracovala, nakoľko mala k dispozícii len čiastkovú informáciu za obdobie do apríla tohto roka.

Tabuľka č.1: *Vývoj výnosov z podnikateľskej činnosti STaRZ a výsledkov hospodárenia za roky 2022 až 2024 v Eur*

Rok	Výnos z podnikania	Výsledky hospodárenia
2022	903 812,00	109 946,00
2023	1 076 549,00	130 513,00
2024	2 314 851,00	67 620,00

Zdroj: Vlastné spracovanie

Kontrolná skupina sa ďalej zamerala na analýzu riadnych účtovných závierok kontrolovaného subjektu s prihliadnutím na aspekt uzatvárania nájomných zmlúv, a to pri hlavnej tak i pri podnikateľskej činnosti. Členky kontrolnej skupiny sa v prvom rade venovali prevereniu hospodárenia STaRZ za obdobie roku 2024. Kontrolná skupina vyhodnocovala skutočnosti aj na základe podkladov z účtovného systému kontrolovaného subjektu.

Výnosy z prenájmu nehnuteľností v správe STaRZ sa účtujú ako tržby z predaja služieb, pričom za rok 2024 tvorili výnosy v tejto časti za **hlavnú činnosť STaRZ sumu vo výške 3 934 870,59 Eur** a za **podnikateľskú činnosť to boli výnosy v sume 1 849 730,79 Eur**.

Kontrolná skupina na základe analýzy účtu č. 602 so zameraním na reálne odkontrolované zmluvy, ktoré boli súčasťou predloženej spisovej agendy, zistila nasledovné:

Za rok 2024 v rámci podnikateľskej činnosti STaRZ evidujú členky kontrolnej skupiny tržby za prenájom nebytových priestorov (ambulantný predaj, bufety) a tržby za prenájom priestorov na kultúrne a športové podujatia spolu v sume 1 158 121,23 Eur. Za rok 2024 v rámci hlavnej činnosti STaRZ evidujú členky kontrolnej skupiny tržby za nájom pozemkov a tržby za prenájom nebytových priestorov spolu v sume 740 430,74 Eur.

Následne za účelom komparácie výsledkov hospodárenia s akcentom na predmet tejto kontroly, ktorým je hospodárnosť a efektívnosť pri uzatváraní nájomných zmlúv, mali v úmysle členky kontrolnej skupiny porovnať aj predchádzajúce obdobie rokov 2021 až 2023, avšak do ukončenia výkonu kontroly nebol zo strany kontrolovaného subjektu predložený analytický účet č. 602 za uvedené obdobie.

K priaznivým výsledkom hospodárskej činnosti podľa názoru kontrolnej skupiny prispelo čiastočne aj skončenie trvania nájomných zmlúv v STaRZ za rok 2024 a následné prevzatie a prevádzkovanie 12 bufetov na ZŠON kontrolovaným subjektom, čo sa odrazilo v údajoch vedených v časti predaj tovarov záverečného účtu STaRZ oproti predchádzajúcim rokom. V prospech účtu č. 604 sa účtujú tržby za tovar, pričom za rok 2023 vykazoval STaRZ výnosy na tomto účte v sume **2 085,98 Eur**. V nasledujúcom roku boli výnosy za tržby po odpočítaní sumy za odzverenie cyklistickej trasy podľa protokolu č. 11 88 0829 23 00, v sume **16 216,43 Eur**.

Kontrolná skupina navyše dodáva, že priaznivý a stabilizujúci efekt do nakladania s majetkom HMBA, ktorý má v správe STaRZ, prinieslo i ukončenie niektorých nájomných vzťahov uzatvorených na dobu neurčitú, z ktorých vymožitelnosť práv STaRZ bola neistá a práva mohli byť realizované len čiastočne, a to najmä s prihliadnutím na zlú platobnú disciplínu nájomcov.

Po komplexnom prehodnotení výsledkov hospodárenia v kontexte uzatvárania (ale i rozvázovania) nájomných zmlúv v STaRZ, dospela kontrolovaná skupina k záveru, že príjmy a výnosy najmä v časti podnikateľskej činnosti týkajúcej sa STaRZ sa oproti minulým rokom zlepšili.

Túto skutočnosť možno pripísať rôznym faktorom ako je odborné manažérske vedenie STaRZ, ale aj súhrnu socio-ekonomických faktorov (koniec pandémie COVID-19, zvýšenie počtu utečencov na území HMBA), pričom prognóza do budúcnosti je dobrá.

1.4 Kontrolné zistenia

1. Porušenie Čl. 6 a Čl. 9 Registrátúrneho poriadku.
2. Porušenie Čl. 10 a Čl. 13 Registrátúrneho poriadku.
3. Porušenie § 9a ods. 6 zákona o majetku obcí.
4. Porušenie § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite.

1.5 Odporúčania

1. Dôsledne dodržiavať znenie Registrátúrneho poriadku a dodržiavať vedenie spisovej agendy zamestnancom na to určeným v zmysle Pracovného a Organizačného poriadku STaRZ.
2. Pri zverejňovaní zákonom predpokladanej dokumentácie súvisiacej s transparentným výberom nájomcu na základe § 9a ods. 1 zákona o majetku obcí, postupovať jednotne a zverejnené dokumenty, pokiaľ to po technickej stránke nastavenie úradnej tabule na webovej stránke umožňuje, ponechať tieto dokumenty zverejnené minimálne po dobu troch (3) rokov odo dňa ich povinného zverejnenia.
3. Upraviť interným predpisom postup pri stanovení výšky nájomného pri nájme nebytových priestorov a pozemkov v súlade s § 9aa ods. 3 zákona o majetku obcí pri vykonávaní hlavnej činnosti STaRZ.
4. Vykonávať valuáciu cien nájomov pre nebytové priestory a pozemky v správe STaRZ pri výkone hlavnej činnosti.
5. Do budúcnosti upraviť v nájomných zmluvách pri nájme nebytových priestorov uzatvorených na základe OVS a ktoré možno považovať za dlhodobý prenájom, indexáciu výšky nájomného.
6. viesť spisovú agendu v súlade s Registrátúrnym poriadkom a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi.
7. Zvážiť aktualizáciu Registrátúrneho poriadku.
8. Uvádzať odôvodnenie zrušenia OVS aj do oznámení adresovaných priamo navrhovateľom/záujemcom.
9. Pri vyhotovovaní vyhlásenia OVS dbať na zaznamenanie všetkých listinných náležitostí, vrátane ich datovania.
10. Definovať podmienky OVS tak, aby nebolo možné vyhlásiť za víťaza súťaže navrhovateľa/záujemcu, ktorý nespĺňa ktorúkoľvek z podmienok uvedených v čestnom vyhlásení.
11. Zvážiť úpravu vzorov nájomných zmlúv pre OVS v časti výšky dohodnutých zmluvných pokút pre jednotlivé porušenia zmluvných povinností zo strany nájomcu.
12. Pri vyhotovovaní zápisníc z vyhodnotenia súťažných návrhov dbať na zaznamenanie všetkých náležitostí, vrátane overenia údajov v zápisnici prostredníctvom podpisu všetkých zúčastnených hodnotiteľov.
13. Dodržiavať § 9a ods. 6 zákona o majetku obcí, a teda odôvodňovať vylúčenia návrhu z OVS kvalifikovaným spôsobom.

14. Definovať podmienky OVS určito a s aspektom na špecifikáciu predkladaných príloh k súťažnému návrhu navrhovateľa/záujemcu.
15. Pri procese prenajímania nebytových priestorov v správe STaRZ postupovať pri uzatváraní nájomných zmlúv hospodárne so zreteľom na výšku ponúkaného nájomného.
16. Pri predkladaní zámerov mestskému zastupiteľstvu na priamy nájom postupovať pri určovaní cien s odbornou starostlivosťou a na základe miestneho zisťovania alebo vyjadrenia realitných kancelárií.
17. Definovať podmienky na predloženie ponúk určito a s aspektom na špecifikáciu vyžadovaných príloh k predkladaným ponukám navrhovateľa/záujemcu.
18. Viest' v spisoch záznamy o komunikácii medzi budúcim nájomcom a STaRZ pred uzatvorením ZoBZ a nájomcom a STaRZ pred uzatvorením nájomnej zmluvy.
19. Dojednávať v ZoBZ vždy výšku nájomného alebo všeobecný spôsob jeho určenia.
20. Vykonať valuáciu cien nájomov pre nebytové priestory v správe STaRZ podľa odporúčania v Smernici S 14 Oceňovanie nájomov a vecných bremien aj pri podnikateľskej činnosti. Za účelom valuácie cien nájomného na ZŠON zvážiť vypracovanie znaleckého posudku.
21. Vyzývať budúcich nájomcov k uzatvoreniu nájomnej zmluvy preukázateľným spôsobom a v dostatočnom časovom predstihu pred uplynutím dohodnutého termínu.
22. Upraviť vzor ZoBZ tak, že STaRZ ako prenajímateľ má nárok na zaplatenie zmluvnej pokuty v požadovanej výške za porušenie záväzku uhradiť prvú časť nájomného v dohodnutej lehote.
23. Upraviť vo vzore ZoBZ výšku prvej časti nájomného a súčasne zmluvnej pokuty za porušenie záväzku uzatvoriť nájomnú zmluvu ako určité percento z nájomného.
24. Uzatvárať nájomné zmluvy v dostatočnom časovom predstihu pred konaním podujatia tak, aby boli všetky ustanovenia nájomnej zmluvy vykonateľné.
25. Zverejňovať uzatvorené zmluvy v Centrálnom registri zmlúv bez zbytočného odkladu po ich podpísaní oboma zmluvnými stranami.
26. Vypracovať cenník na prenájom ZŠON na kultúrne a športové podujatia a nastaviť v ňom pravidlá poskytovania zliav. Následne v tomto cenníku zohľadňovať odporúčanie vyplývajúce zo Smernice S 14 Oceňovanie nájomov a vecných bremien, týkajúce sa valuácie cien nájomov.
27. Neobstarávať dodanie akýchkoľvek tovarov či služieb formou zápočtu v nájomnej zmluve.
28. Upraviť znenie čl. III. ods. 3.6. vzoru nájomnej zmluvy na ZŠON tak, aby bolo zrejmé, že nájomca má zaplatiť 100 % zálohy na škody popri nájomnom po odpočítaní prvej splátky nájomného.
29. Upraviť znenie vzoru nájomnej na ZŠON tak, aby za porušenie jednej zmluvnej povinnosti bola dojednaná len jedna zmluvná pokuta.
30. Vypustiť znenie čl. VII. ods. 7.8. vzoru nájomnej zmluvy na ZŠON.
31. Vypustiť zo znenia čl. VIII. ods. 8.7 vzoru nájomnej zmluvy na ZŠON formuláciu „*vo forme zmluvnej pokuty*“.
32. Pri výkone ZFK dôsledne dodržiavať ustanovenia zákona o finančnej kontrole a audite.
33. Doplniť znenie aktuálne platného a účinného Organizačného poriadku STaRZ o určenie osoby zodpovedného vedúceho zamestnanca za vykonanie ZFK a zamestnanca resp. zamestnancov zodpovedných za overenie finančnej operácie z pohľadu konkrétnych oblastí uvedených v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite.
34. Opraviť vzor pečiatky na vykonávanie ZFK v súlade s § 6 a § 7 zákona o finančnej kontrole a v súlade s Metodickým usmernením k finančnej kontrole.
35. Zabezpečiť vykonávanie ZFK pred vykonaním právneho úkonu.
36. Preškoliť určených zodpovedných zamestnancov v oblasti dodržiavania zákona o finančnej kontrole a audite.
37. Sledovať legislatívny proces, výsledkom ktorého môže byť novela zákona o finančnej kontrole a audite a následne implementovať relevantné ustanovenia do procesu realizácie ZFK.

1.6 Námietky ku kontrolným zisteniam

Dňa 05.05.2025 bol kontrolovanému subjektu doručený Návrh správy č. 1/2025 z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, hospodárnosti a efektívnosti pri uzatváraní nájomných zmlúv v príspevkovej organizácii Správa telovýchovných a rekreačných zariadení („STARZ“).

V nadväznosti na to zaslal v rámci stanovenej lehoty kontrolovaný subjekt dňa 14.05.2025 ÚMK list s názvom „Zaslanie námietok a prijatých opatrení k Návrhu správy z kontroly č. 1/2025“, pričom vychádzajúc z obsahu listu možno konštatovať, že **kontrolovaný subjekt voči kontrolným zisteniam nepodal námietky** a všetky kontrolné zistenia akceptoval.

1.7 Námietky a opatrenia k odporúčaniam kontrolnej skupiny

V nadväznosti na vyššie uvedené možno súhrnne konštatovať, že kontrolovaný subjekt **prijal tridsaťštyri (34) z tridsaťosem (38) pôvodne navrhovaných odporúčaní** kontrolnej skupiny a následne k týmto akceptovaným odporúčaniam prijal jednotlivé opatrenia, ktoré kontrolná skupina považuje za dostatočné.

V rámci štyroch (4) neakceptovaných odporúčaní **vyhodnotili členky kontrolnej skupiny jednu (1) námietku kontrolovaného subjektu ako opodstatnenú**, v nadväznosti na čo kontrolná skupina vykonala obsahovú úpravu časti 1.2.1.2 tejto správy.

Vo zvyšku troch (3) neakceptovaných odporúčaní vyhodnocovala kontrolná skupina námietky (stanoviská) kontrolovaného subjektu k odporúčaniam s nasledovným záverom:

Kontrolovaný subjekt k vyššie uvedenému **odporúčaniu č. 2** uviedol, že dané odporúčanie je už realizované a žiadané informácie sa zverejňujú na hlavnej stránke v časti pod názvom „Archív aktualít“, k čomu priložil aj aktívny link za účelom overenia tejto informácie. Napriek uvedenému, **vyhodnotila kontrolná skupina popísané opatrenie za nedostatočne účinné**, nakoľko je žiadúce zverejňovať dané dokumenty na úradnej tabuli na webovej stránke STaRZ tak, ako je to definované v samotnom odporúčaní. Navyše, kontrolná skupina šetrením dospela k záveru, že dohľadanie predmetných dokumentov v uvedenej časti nie je bežnému užívateľovi dostupné, nakoľko len zadáním presného linku do vyhľadávачa sa zobrazia relevantné dokumenty, a teda možno konštatovať, že v posudzovanom prípade nie je vo svojej celosti naplno uplatnený princíp transparentného konania.

Ďalej kontrolná skupina konštatuje, že v rámci prílohy č. 1 k listu *Zaslanie námietok a prijatých opatrení k Návrhu správy z kontroly č. 1/2025* sa kontrolovaný subjekt **nevyjadril k meritu odporúčania pod č. 20 tejto správy** (v prílohe č. 1 uvedeného listu odporúčenie evidované pod č. 21), konkrétne k časti vykonať valuáciu cien nájomov pre nebytové priestory v správe STaRZ pri podnikateľskej činnosti, v nadväznosti na čo ani neprijal žiadne primerané opatrenie.

Záverom kontrolná skupina poukazuje aj na námietku (stanovisko) kontrolovaného subjektu k vyššie uvedenému **odporúčaniu pod č. 26 tejto správy** (v prílohe č. 1 uvedeného listu odporúčenie evidované pod č. 27), v zmysle ktorej nepovažuje kontrolovaný subjekt odporúčané vypracovanie cenníka za relevantné, lebo takýto cenník by podľa jeho názoru nezohľadňoval nevyhnutnú mieru flexibility pri vykonávaní hospodárskej činnosti STaRZ. V nadväznosti na takto formulované stanovisko nebolo zo strany kontrolovaného subjektu navrhnuté opatrenie na vykonanie predmetného odporúčania.

K takto vyššie formulovanej námietke kontrolná skupina uvádza, že ju nepovažuje za opodstatnenú, vzhľadom na to, že je bežnou podnikateľskou praxou mať vypracovaný, prípadne i zverejnený cenník súvisiaci s predmetom podnikania, uvedené tak platí prierezovo i v rámci rôznych odvetví podnikateľskej činnosti. Navyše, kontrolná skupina v rámci tohto odporúčania odporučila kontrolovanému subjektu vypracovať pravidlá

poskytovania zliav, čo mu umožňuje v jeho vlastnej réžii nastaviť si transparentné pravidlá pri ich poskytovaní, a to napr. aj s možnosťou upraviť si poskytovanie zliav so zohľadnením vyššej miery flexibility a s prihliadnutím na požiadavky vyvstávajúce z trhového prostredia. Z kontrolovanej spisovej agendy a odpovedí na dožiadania kontrolnej skupiny navyše vyplynulo, že STaRZ postupuje pri určovaní konečnej výšky nájomného podľa určitých pravidiel, ktoré však nie sú oficiálne spísané. V tejto súvislosti kontrolná skupina pripomína, že STaRZ na výkon podnikateľskej činnosti využíva majetok HMBA, s ktorým by malo byť nakladané transparentným spôsobom.

Na základe vyššie uvedeného kontrolná skupina podľa § 21 ods. 3 písm. d) zákona o finančnej kontrole vyžaduje od kontrolovaného subjektu prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť kontrolnej skupine **písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 31.07.2025** k vyššie uvedeným odporúčaniam evidovaným pod č. 2, 20 a 26 tejto správy.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskej kontrolórke v termíne **do 15.12.2025**.

Správa č. 2/2025	
2 Bratislavská organizácia cestovného ruchu – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami	
Kontrolovaný subjekt	Bratislavská organizácia cestovného ruchu IČO: 42 259 088 (ďalej len „BTB“)
Poverenie	č. 2/2025 zo dňa 05.03.2025
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	od 10.03.2025 do 29.04.2025
Kontrolované obdobie	Rok 2023 - do ukončenia kontroly
Dátum doručenia správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	30.04.2025
Titul vykonania kontroly	Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru mestskej kontrolórky hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej aj ako „ÚMK“) na I. polrok 2025, schváleného uznesením mestského zastupiteľstva č. 761/2024 zo dňa 12.12.2024 (ďalej len „Uznesenie MsZ“).

2.1 Všeobecné údaje

Zákon č. 91/2011 Z. z. o podpore cestovného ruchu v znení neskorších predpisov upravuje podporu cestovného ruchu v SR, práva a povinnosti právnických a fyzických osôb. Hlavné mesto SR Bratislava (ďalej aj ako „HMBA“) má vymedzenú pôsobnosť uvedenú v ustanovení § 6 zákona č. 91/2011 Z. z. o podpore cestovného ruchu v znení neskorších predpisov pri výkone činností v oblasti cestovného ruchu, ktorú môže vykonávať buď vo vlastnom mene, alebo si na uvedenú činnosť založí inú právnickú osobu. Plnenie úloh v cestovnom ruchu je zabezpečované hlavným mestom v nasledovných oblastiach:

- a) môže iniciovať vznik oblastnej organizácie a podieľa sa na spolufinancovaní jej aktivít,
- b) spolupracuje s organizáciami cestovného ruchu pri tvorbe koncepcie rozvoja cestovného ruchu na území obce, ročného plánu aktivít a monitorovacej správy o vývoji cestovného ruchu na území obce,
- c) tvorí programy, plány, stratégie a koncepcie rozvoja cestovného ruchu,
- d) vytvára vlastné finančné zdroje na realizáciu aktivít v cestovnom ruchu,
- e) buduje infraštruktúru podporujúcu aktivity v cestovnom ruchu, ktorá spadá do pôsobnosti obce,
- f) sústreďuje štatistické údaje o cestovnom ruchu v obci,
- g) spolupracuje s ústrednými orgánmi štátnej správy a s orgánmi vyššieho územného celku pri realizácii štátnej politiky cestovného ruchu v Slovenskej republike,
- h) podieľa sa na uplatňovaní mechanizmu fungovania jednotnej prezentácie Slovenskej republiky v zahraničí.

HMBA pristúpilo k založeniu oblastnej organizácie cestovného ruchu - Bratislavská organizácia cestovného ruchu (BTB) podľa § 13 zákona č. 91/2011 Z. z. o podpore cestovného ruchu v znení neskorších predpisov, ktorá bola založená dňa 20.12.2011 na základe zakladateľskej zmluvy o založení oblastnej organizácie cestovného ruchu. BTB má postavenie právnickej osoby zriadenej na základe osobitného zákona, prostredníctvom ktorej HMBA realizuje svoju pôsobnosť v oblasti cestovného ruchu. Organizácia bola oficiálne zaregistrovaná na Ministerstve dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej aj ako „MDVaRR SR“) dňa

28.12.2011 a vznikla dňom zápisu do Registra organizácií cestovného ruchu vedeným MDVaRR SR.

V roku 2023 mala BTB 70 členov, fyzických a právnických osôb. Jedným zo zakladateľov s najvyššou výškou členského príspevku je HMBA. Ďalšími členmi sú cestovné organizácie, organizácie zo sektora hotelov a reštaurácií. HMBA je zastúpené aj príspevkovými organizáciami: STaRZ, BKIS, ZOO, GMB, MMB a iné. BTB nevlastnila ku dňu založenia žiadny majetok.

Posledná zmena Stanov oblastnej organizácie cestovného ruchu bola schválená na zasadnutí valného zhromaždenia dňa 22.11.2023 s účinnosťou od 01.01.2024. V stanovách má BTB zadané a schválené činnosti za zdaňovanú a nezdaňovanú činnosť.

Orgánmi BTB sú:

- a) valné zhromaždenie
- b) predstavenstvo
- c) dozorná rada
- d) výkonný riaditeľ.

Predsedom predstavenstva bol v kontrovanom období pán Ing. Vladimír Grežo (skončenie funkčného obdobia dňa 16.04.2024), podpredsedom predstavenstva bol Mgr. Martin Volek, MBA, PhD. Uznesením MsZ zo dňa 27.06.2024 v súlade s §22 ods. 5 písm. d) Zásad hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislava, schválených uznesením MsZ č. 342/2023 zo dňa 26.10.2023 schválilo mestské zastupiteľstvo HMBA členov predstavenstva a navrhlo novú predsedníčku predstavenstva. Od 19.09.2024 bola zvolená do funkcie predsedníčky predstavenstva - Nina Erneker. V roku 2023 sa uskutočnili tri zasadnutia valného zhromaždenia.

2.2 Predmet kontroly

Kontrola v organizácii cestovného ruchu 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“),
- 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“),
- zákona č. 91/2011 Z. z. o podpore cestovného ruchu v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovnom ruchu“)
- zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o neziskových organizáciách“)
- zákona č. 346/2018 o registri mimovládnych neziskových organizácií a zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o registri neziskových organizácií“),
- 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. 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 č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“),

- 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“),
- zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“)
- zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“),
- 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“),
- zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti“).

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.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie právnych predpisov v súvislosti s poskytnutým členským príspevkom od HMBA. Ostatné informácie a zistenia uvedené v správe majú iba informatívny charakter a nevyplyvajú z nich odporúčania ani plnenie opatrení. Kontrolná skupina postupovala v súlade s ust. § 18d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého kontrolnej činnosti podľa tohto zákona podliehajú podľa ods. 2 písm. c) právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku.

2.3 Ľudské zdroje

2.3.1 Organizačná štruktúra BTB

Organizačná štruktúra BTB, ktorá je prílohou Smernice 01 Organizačný poriadok bola schválená zasadnutím predstavenstva BTB dňa 02.11.2022, s účinnosťou od 01.12.2022. Organizačná štruktúra BTB obsahovala v kontrolovanom období mimo orgánov organizácie 30 pracovných pozícií, pričom k 31.12.2023 bolo obsadených 21 pracovných pozícií a 9 pracovných pozícií bolo neobsadených. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu bola veľkosť jednotlivých oddelení determinovaná špecifickosťou vybavovanej agendy (MICE) a objemom finančných prostriedkov, ktoré mohli byť rozpočtované na jednotlivé aktivity organizácie a mali vplyv na množstvo pracovných pozícií, ktoré mohli byť obsadené (PR/marketing).

2.3.1.1 Riadiace orgány spoločnosti

Valné zhromaždenie je najvyšší orgán BTB, ktorý tvoria všetci členovia organizácie. Valné zhromaždenie rozhoduje o všetkých zásadných otázkach organizácie, ako schvaľovanie stanov, volebného, rokovacieho, kompetenčného a podpisového poriadku, voľbu členov predstavenstva, dozornej rady a výkonného riaditeľa, schvaľovanie rozpočtu, ročného plánu aktivít, ročnej účtovej závierky a správy o činnosti organizácie, určenie výšky a lehoty splatnosti členských príspevkov. Činnosť valného zhromaždenia je definovaná v čl. IX. Stanov BTB. Členom BTB s právom veta pri hlasovaní je orgán verejnej moci – HMBA, ktoré má aj väčšinové zastúpenie v riadiacich orgánoch a poskytuje BTB najvyšší členský príspevok.

Podľa stanov BTB je riadiacim orgánom **predstavenstvo** BTB na čele s predsedom predstavenstva ako štatutárnym zástupcom organizácie. Predstavenstvo zabezpečuje činnosť a fungovanie organizácie v období medzi zasadnutiami valného zhromaždenia. Predstavenstvo má 8 členov, 4 členovia sú zástupcami jednotlivých

komôr organizácie a 4 členovia predstavenstva sú zástupcami HMBA. Predstavenstvo zasadá na pravidelnej báze, zvyčajne dvakrát do mesiaca.

Kontrolným orgánom organizácie je **dozorná rada**, ktorá má 4 členov, 2 členovia sú zástupcami hlavného mesta a 2 členovia sú zástupcami ostatných členov. Medzi hlavné činnosti dozornej rady patrí kontrola plnenia uznesení valného zhromaždenia a predstavenstva, preskúmanie ročnej účtovnej závierky a správy o činnosti, kontrola hospodárenia s majetkom BTB, upozorňuje predstavenstvo na zistené nedostatky, porušenie právnych predpisov alebo stanov, vyjadruje sa k návrhu rozpočtu. Činnosť dozornej rady je definovaná v čl. XI. Stanov BTB.

Orgánom BTB je aj **výkonný riaditeľ** BTB. Činnosť výkonného riaditeľa BTB je definovaná v čl. XII. Stanov BTB. Výkonný riaditeľ je oprávnený samostatne konať v mene BTB pri vykonávaní uznesení Valného zhromaždenia BTB, uznesení predstavenstva a pri záležitostiach týkajúcich sa bežného riadenia organizácie.

2.3.1.2 Zamestnanci

Na trvalý pracovný pomer boli v BTB v back office zamestnaní 15 zamestnanci (vrátane výkonného riaditeľa) a vo front office – turistických informačných centrách (ďalej len „TIC“) 7 zamestnanci. V priebehu roku 2023 uzatvorila BTB dohodu o pracovnej činnosti, dohodu o vykonaní práce a dohodu o brigádnickej práci študenta celkovo u 21 osôb. Išlo najmä o zabezpečenie informátorov a prezentátorov regiónu na veľtrhoch, výstavách, prezentáciách destinácie doma i v zahraničí, v sezónnych turistických informačných centier zriadených v destinácii a na strategických miestach, taktiež prácu sprievodcov cestovného ruchu, či zabezpečenie informačno-technologických služieb (IT).

Tabuľka č 1: Priemerný počet zamestnancov v osobách

Obdobie	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
prepočítaný priemerný počet zamestnancov	23	22	22	22	22	19	16
z toho počet vedúcich zamestnancov	1	1	1	1	1	1	1

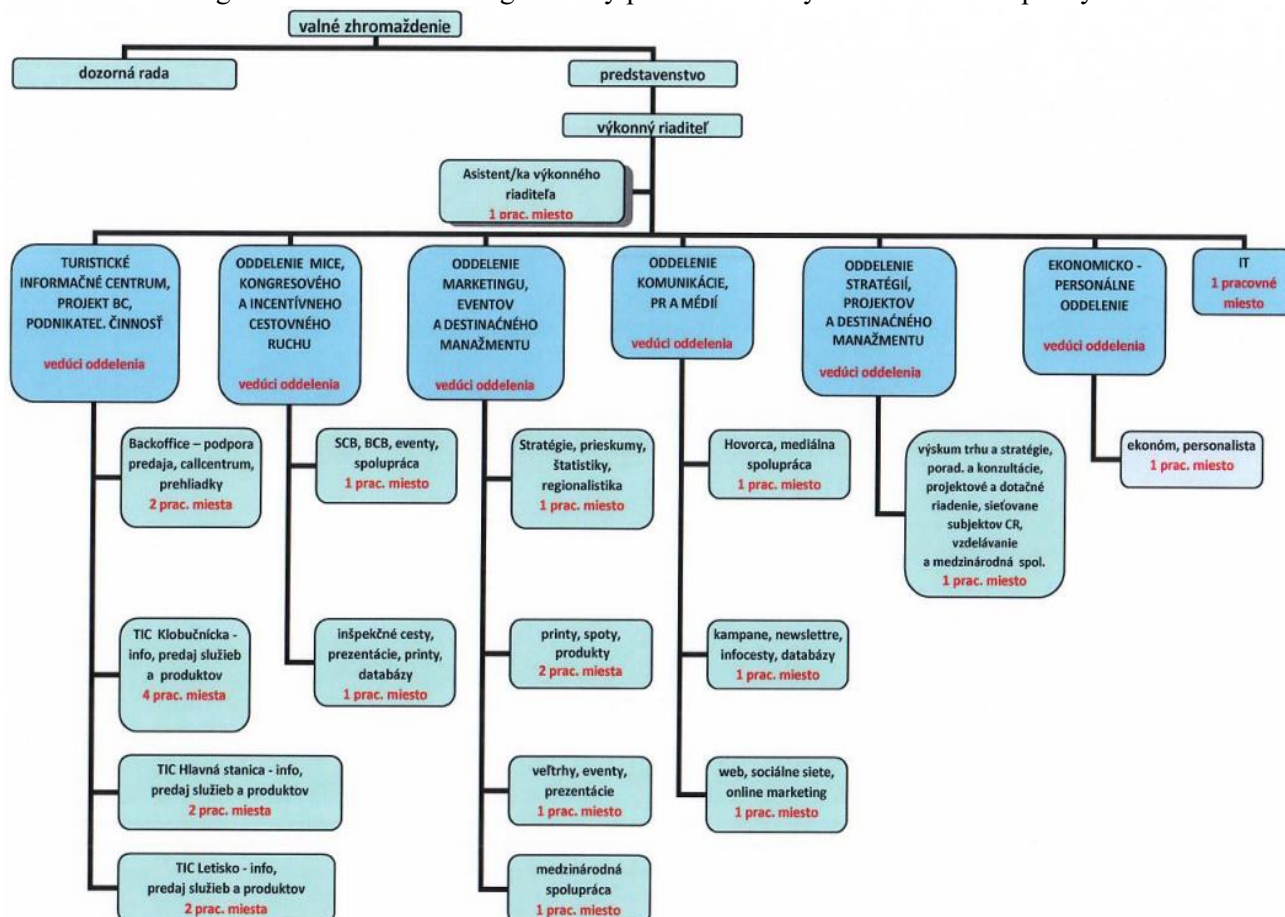
Zdroj: účtovné závierky BTB

BTB vo svojich poznámkach k účtovnej závierke uvádza počet vedúcich zamestnancov 1, pričom za vedúceho zamestnanca považuje výkonného riaditeľa organizácie. Vedúcim zamestnancom zamestnávateľa v zmysle § 9 odseku 3 Zákonníka práce sú zamestnanci, ktorí sú na jednotlivých stupňoch riadenia zamestnávateľa oprávnení určovať a ukladať podriadeným zamestnancom zamestnávateľa pracovné úlohy, organizovať, riadiť a kontrolovať ich prácu a udeľovať im na ten účel záväzné pokyny. Podľa Pracovného poriadku č. S09 účinného od 01.01.2019 sú v článku V. definovaní vedúcimi zamestnancami výkonný riaditeľ a vedúci referátov (organizačných zložiek/jednotiek). Určenie vedúcich zamestnancov vyplýva z platného organizačného poriadku. Z celkového počtu personálnych kapacít bolo podľa organizačnej štruktúry 7 vedúcich zamestnancov. Predstavenstvo malo okrem predsedu a podpredsedu ďalších 5 členov, Dozornú radu tvorili predseda, podpredseda a dvaja členovia.

K 31.12.2023 platil organizačný poriadok, podľa ktorého bolo 6 vedúcich oddelení, z toho dvaja mali pod priamym riadením len jedného zamestnanca. Organizačná štruktúra bola analyzovaná opakovane – zmeny boli realizované s účinnosťou od 01.05.2024, 01.06.2024 a 01.10.2024.

K 01.10.2024 nastala zmena v organizačnom poriadku, kedy zaniklo 1 pracovné miesto vedúceho zánikom podriadeného zamestnanca na oddelení stratégií, projektov a destinačného manažmentu.

Schéma č. 1: Organizačná štruktúra - Organizačný poriadok účinný od 01.08.2018 a platný k 31.12.2023

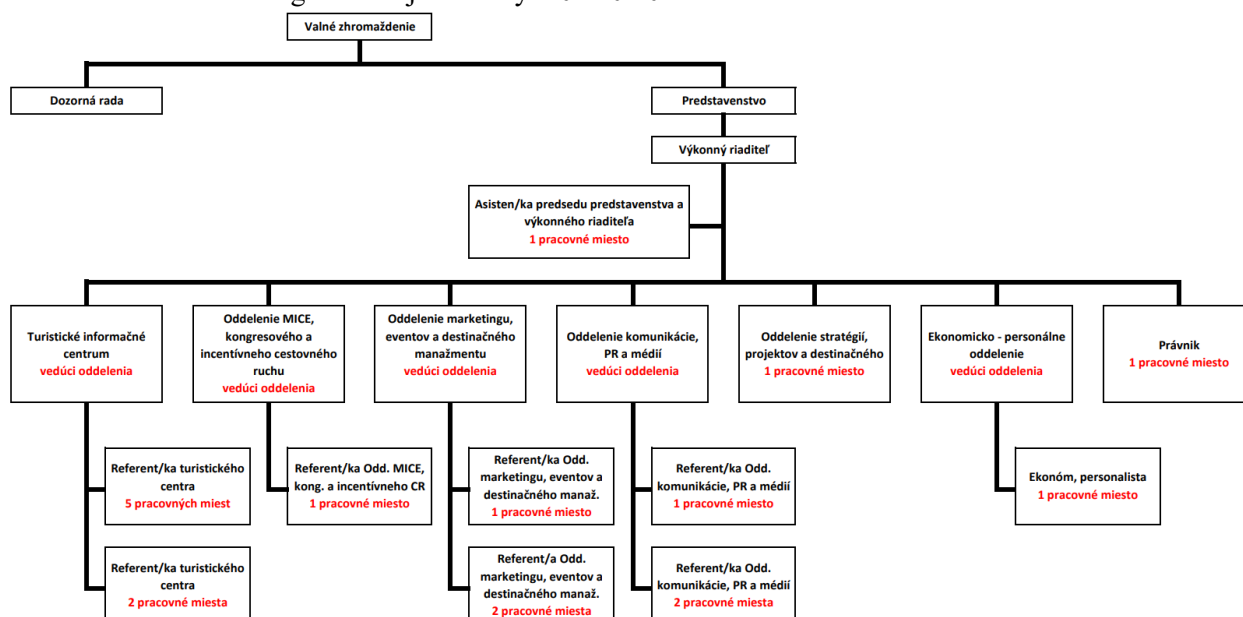


Zdroj: vnútorný predpis BTB: „Organizačný poriadok“

S cieľom dosiahnutia zníženia prevádzkových nákladov organizácia pristúpila k znížovaniu počtu zamestnancov. V roku 2024 bolo zrušené jedno pracovné miesto k 30.04.2024, dve pracovné miesta k 31.05.2024 a tiež v roku 2025 bol znížený stav zamestnancov k 30.04.2025 o jedno pracovné miesto. S účinnosťou od 01.05.2025 bol stav zamestnancov zredukovaný na počet 16 pracovných miest.

Napriek zmenám v organizácii nebol Organizačný poriadok aktualizovaný v čase, ale až k dátumu 01.10.2024 nasledovne:

Schéma č. 2: Zmena organizačnej štruktúry k 01.10.2024



Zdroj: vnútorný predpis BTB: „Organizačný poriadok“

Čiastkové kontrolné zistenie:

- Neefektívne rozloženie vedúcich pozícií v rámci organizačnej štruktúry vzhľadom na počty podriadených pracovníkov.

Odporúčanie:

- Aktualizovať vnútorný predpis BTB „Organizačný poriadok“ pri každej zmene organizačnej štruktúry.
- Optimalizovať organizačnú štruktúru, resp. ju analyzovať z pohľadu efektívnosti riadiacej úrovne, znížiť počet vedúcich zamestnancov.

2.3.2 Dodržiavanie právnych a interných predpisov

Kontrolná skupina preverila správnosť postupov a dodržiavanie ostatných právnych predpisov v mzdovej a personálnej oblasti, ako je:

- uzavretie, zmena a ukončenie pracovnoprávneho vzťahu a ďalšie pracovnoprávne úkony, ich realizácia v súlade s platnými právnymi predpismi a postupmi upravujúcimi oblasť pracovno-právnych vzťahov a starostlivosti o zamestnancov, najmä so Zákonníkom práce a ďalšími súvisiacimi predpismi,
- dodržanie súladu zúčtovania miezd a dodržanie právnych predpisov daňové predpisy, predpisy v oblasti sociálneho a zdravotného zabezpečenia, ďalšie platné právne a vnútorné predpisy BTB.

Kontrolovaný subjekt predložil tieto vnútorné interné predpisy: Organizačný poriadok č. S01, Pracovný poriadok č. S09, Poriadok odmeňovania, Podpisový a kompetenčný poriadok č. S01, Bezpečnostný projekt GDPR, Smernicu o používaní služobných mobilných telefónov č. S07, Smernicu o postupe pri zisťovaní a prerokúvaní vzniknutých škôd a pri uplatňovaní zodpovednosti za škodu. č. S08.

V rámci kontroly bol predložený Pracovný poriadok BTB - S09 zo dňa 13.11.2014, po jeho zmenách účinný od 01.01.2019, ktorý uvádza funkčnú náplň jednotlivých útvarov, povinnosti riadiacich zamestnancov, opis činností jednotlivých zamestnancov a ich pozícií, popis pracovnej náplne pracovných pozícií a zastupovanie jednotlivých pracovných pozícií, Organizačný poriadok S01 zo dňa 01.12.2015 novelizovaný a účinný od 01.08.2018, ktorý upravuje formy a metódy riadenia BTB, organizačnú štruktúru, systém práce a náplň činností jednotlivých organizačných zložiek.

Predložený Bezpečnostný projekt je vypracovaný v zmysle zákona o ochrane osobných údajov a v zmysle Vyhlášky č. 164/2013 Z. z. o rozsahu a dokumentácie bezpečnostných opatrení v znení neskorších predpisov a aktualizovaný v zmysle novej právnej úpravy vyplývajúcej z GDPR v roku 2017. Predmetný projekt boli povinní v niektorých prípadoch vypracovať prevádzkovatelia v zmysle zákona o ochrane osobných údajov. Nakoľko dňa 25. mája 2018 nadobudol účinnosť v súčasnosti platný zákon o ochrane osobných údajov, ktorý nepomenúva „bezpečnostný projekt“, kontrolná skupina odporúča prepracovať predmetný dokument na nový interný predpis „Smernica o ochrane osobných údajov v súlade s nariadením 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 č. 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) a v súlade so zákonom o ochrane osobných údajov. Zabezpečenie ochrany osobných údajov týkajúcich sa odmeňovania zamestnancov a zverejnenie ich údajov len s predchádzajúcim písomným súhlasom zamestnanca je uvedené vo vnútornom predpise v § 5 Poriadku odmeňovania.

Z ustanovenia § 7 zákona o BOZP vyplýva povinnosť pravidelne organizovať a vykonávať previerky z hľadiska bezpečnosti pri práci a dokladom k uvedenému je vyhotovená zápisnica. Termín na periodické školenie bezpečnosti pri práci v zmysle zákona je jedenkrát za 2 roky. Kontrolná skupina sa zamerala na dodržiavanie interných predpisov, týkajúcich sa bezpečnosti pri práci a ochrany osobných údajov.

Bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci (ďalej len „BOZP“) sa venuje Pracovný poriadok č. S09, úplné znenie účinné od 01.01.2019 v siedmej časti „Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci“. Samostatný vnútorný predpis k BOZP nebol kontrolnej skupine predložený. Organizácia archivuje záznamy o priebehu výchovnej a vzdelávacej aktivity – záznam z oboznámenia pravidelných školení v oblasti BOZP vykonávaných

prostredníctvom akreditovanej spoločnosti B.P.O. s. r. o. spolu s prezenčnými listinami preškolených zamestnancov. Kontrolnej skupine bola predložená „kniha evidencie nebezpečných udalostí, iných úrazov ako pracovných úrazov a evidencia pracovných úrazov“ a tiež „Požiarna kniha“. Kontrolná skupina konštatuje, že v oblasti BOZP neboli zistené porušenia ustanovení zákona o BOZP.

Duplicítne je riešená oblasť odmeňovania aj v Poriadku odmeňovania v § 5, kde sú totožné ustanovenia o poskytnutí odmeny zamestnancovi a zároveň aj v Pracovnom poriadku v piatej časti čl. II.

V organizácii BTB absentuje interný predpis k tvorbe a použitiu sociálneho fondu. Cieľom smernice je určiť jednotný, koordinovaný a záväzný postup pri tvorbe a použití sociálneho fondu. Nakoľko v BTB nepôsobí odborová organizácia, zákon o sociálnom fonde v § 7 ods. 4 **určuje povinnosť úpravy podmienok** tvorby fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom **vo vnútornom predpise** organizácie, preto je zákonnou povinnosťou organizácie predmetný vnútorný predpis vytvoriť.

Čiastkové kontrolné zistenia:

- Absencia interného predpisu k tvorbe a použitiu sociálneho fondu,
- Neaktuálnosť interných predpisov, napr. BOZP, organizačný poriadok, a iné.

Odporúčania:

- Vypracovať interný predpis k tvorbe a použitiu sociálneho fondu.

Aktualizovať doterajšie interné predpisy v súvislosti s novelizovanými národnými právnymi predpismi a Nariadením EÚ č. 2016/679.

2.3.2.1 Pracovno-právne vzťahy a dodržiavanie Zákonníka práce

Zamestnanci BTB sú odmeňovaní v zmysle Zákonníka práce. Z hľadiska dohodnutej mzdy sú zamestnanci odmeňovaní zmluvnou mzdou dohodnutou individuálne.

Uznesením MsZ HMBA č. 409/2011 zo dňa 15.12.2011 bola schválená delimitácia činností turistických informačných centier BKIS do oblastnej organizácie cestovného ruchu založenej HMBA s účinnosťou od 01.03.2012. BTB tak k dnešnému dňu zamestnáva niektorých zamestnancov, ktorých pri vzniku organizácie prevzali k 01.03.2012 v zmysle § 28 Zákonníka práce v rámci prechodu práv a povinností z pracovnoprávných vzťahov a ktorých mzdové ohodnotenie sa zásadne zmenilo, nakoľko u pôvodného zamestnávateľa BKIS boli odmeňovaní podľa zákona o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a vzťahovala sa na nich Kolektívna zmluva vyššieho stupňa. Organizácia BTB nemá prijatú Kolektívnu zmluvu a absentuje funkčná zamestnanecká rada. BTB má vypracovaný iba vnútorný predpis „Pracovný poriadok“, v ktorom sú upravené pracovnoprávne, sociálne, mzdové a iné nároky zamestnancov.

Na základe náhodne vybranej vzorky zamestnancov BTB boli kontrolou overené pracovné zmluvy, mzdové listy a doklady vzťahujúce sa k vyplateným osobným príjmom.

Mzdové ohodnotenie je dohodnuté priamo v Pracovnej zmluve prevažne ako mesačná mzda brutto plus za kvalitné plnenie pracovných úloh a dosahovanie stanovených pracovných výsledkov tiež pohyblivá mesačná zložka mzdy v sume brutto. „*Pohyblivú mesačnú zložku mzdy môže Zamestnávateľ jednostranne prehodnocovať (znižovať, odňať, zvýšiť až do sumy uvedenej v predchádzajúcej vete tohto článku pracovnej zmluvy) na základe hodnotenia dosiahnutých cieľov a kvality plnenia pracovných úloh Zamestnanca.*“ Kontrolou mzdových listov bolo zistené, že zamestnanci majú obe takto dohodnuté zložky mzdy (teda aj pevnú, aj pohyblivú zložku) vykazovanú ako sumárnu mesačnú mzdovú tarifu, ktorá je použitá aj v prípade pridelenia odmeny definovanej ako násobku hrubej mesačnej mzdy. Nakoľko z definície pohyblivej mesačnej zložky mzdy vyplýva, že táto nie je nárokovateľnou časťou mzdy, je žiadúce v nastavenom mzdovom systéme oddeliť dohodnutú **hrubú (brutto) mzdu** od pohyblivej zložky mzdy tzv. **osobného ohodnotenia**.

Zákonník práce definuje v deviatej časti v §§ 223 až 227 podmienky, za ktorých je možné v organizácii uzatvárať na plnenie svojich potrieb dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru – dohodu o vykonaní práce (ďalej „DVP“), dohodu o pracovnej činnosti (ďalej „DPČ“) a dohodu o brigádnickej práci študenta (ďalej „DBPŠ“) ak ide o príležitostnú činnosť iba výnimočne. Podľa predloženej evidencie v roku 2023 organizácia uzatvorila celkom 21 dohôd, z toho 9 DVP, 9 DPČ a 3 DBPŠ. Každá forma dohody má zákonom stanovené podmienky na jej uzatvorenie, zamestnanca na dohodu zákon obmedzuje v povolenom počte odpracovaných hodín týždenne, resp. ročne.

Kontrola sa zamerala na dodržiavanie týchto obmedzení a kontrolou všetkých 21 dohôd uzatvorených v roku 2023 neboli zistené žiadne pochybenia a porušenia zákona.

Čiastkové kontrolné zistenie:

- Nesprávne vykazovanie zložiek hrubej mzdy (fixnej a pohyblivej), ktoré majú byť vykazované samostatne.

Odporúčanie:

- Vykazovať zložky mesačnej mzdy v mzdových výstupoch (výplatné pásky, mzdové listy) rozdelené na mesačnú tarifu a pohyblivú mesačnú odmenu.

2.3.3 Nepeňažné benefity

BTB používa mobilnú sieť O2 Slovakia, s. r. o., pričom používanie mobilných telefónov zamestnancami považuje za pracovný nástroj a nemá mať charakter funkčného pôžitku. Podľa smernice o používaní služobných mobilných telefónov č. S07 mobilné telefóny je možné používať výhradne na služobné účely. Smernica určuje a stanovuje mesačné limity hovorov pre jednotlivé pracovné pozície. V prípade prekročenia stanoveného mesačného finančného limitu bude zamestnancovi čiastka prekračujúca tento limit zrazená z jeho čistého platu v zmysle uzavretej dohody o zrážkach z platu. Stanovené finančné limity sú v smernici určené od 25.09.2014. Kontrolu používania telefónov na služobné účely a dodržiavanie finančných limitov vykonala kontrolná skupina výberovým spôsobom. Je možné konštatovať, že v roku 2023 neboli uskutočnené žiadne zrážky za prekročenie limitov, resp. za použitie mobilného telefónu na súkromné účely. Vzhľadom na infláciu a znižovanie cien mobilných služieb je žiaduce aktualizovať smernicou stanovené limity z roku 2014 tak, aby bol zabezpečený kontrolný mechanizmus na kontrolu účelu smernice v čl. I ods. 2 „*mobilné telefóny je možné používať len na služobné účely*“.

Čiastkové kontrolné zistenie:

- Neaktuálnosť Smernice o používaní služobných mobilných telefónov zo dňa 25.09.2014.

Odporúčanie:

- Aktualizovať Smernicu o používaní služobných mobilných telefónov a zabezpečiť dohľad nad kontrolou účelu použitia mobilných telefónov len na služobné účely.

2.3.4 Evidencia dochádzky

Kontrolná skupina preverila evidenciu dochádzky u zamestnancov v súlade s povinnosťami zamestnávateľa na základe ustanovenia § 99 Zákonníka práce. Zamestnanec je povinný zaznamenať svoj príchod na pracovisko a odchod z pracoviska v osobitnej knihe „Kniha dochádzky“. Každý zamestnanec je zodpovedný za naplnenie svojho pracovného fondu v mesiaci. Po skončení mesiaca podľa Organizačného poriadku zamestnanec ekonomicko-personálneho oddelenia skontroluje, uzavrie a spracuje dochádzku zamestnancov a odošle dochádzku na spracovanie externej spoločnosti na spracovanie miezd. Kontrolnej skupine bola predložená evidencia dochádzky za jednotlivé mesiace, ktorá bola archivovaná v tlačovej podobe na hromadnom liste dochádzky, bez vlastnoručných podpisov zodpovedných zamestnancov, čím nebol zabezpečený cieľ finančnej kontroly v zmysle § 6 ods. 3 písm. f) zákona o finančnej kontrole.

Kontrolnej skupine boli predložené knihy príchodov a odchodov, evidencia dochádzky za príslušný kalendárny mesiac a prílohy k evidencii: dovolenkové lístky, priepustky k lekárovi, iné prekážky v práci (pohreb príbuzného...).

Kontrolou evidencie dochádzky výberovým spôsobom bolo zistené pochybenie v prípade zaevidovania celodennej prítomnosti na pracovisku dvoch zamestnancov pracoviska TIC dňa 17.10.2023 a súčasne v tento deň mali zamestnanci preplatené cestovné náhrady za služobnú cestu v čase od 8.00 do 18.00 hod. na zasadnutí správnej a dozornej rady AiCES v Nitre.

Kontrolné zistenia:

- Absencia podpisov v knihe dochádzky.
- Nezaevidovanie neprítomnosti na pracovisku TIC z dôvodu tuzemskej služobnej cesty.

Odporúčanie:

- Dôslednejšie dbať na vykazovanie prítomnosti na pracovisku v súlade s povinnosťami zamestnávateľa na základe ustanovenia § 99 Zákonníka práce.

2.3.5 Odmeňovanie zamestnancov, členov predstavenstva a dozornej rady

2.3.5.1 Odmeňovanie členov riadiacich orgánov

Predstavenstvo malo okrem predsedu a podpredsedu ďalších 5 členov, Dozornú radu tvorili predseda, podpredseda a 2 členovia.

Tabuľka č. 2: Odmeny členov orgánov spoločnosti

Eur

k dátumu:	05.06.2014	01.01.2017	01.07.2023
Predseda P - paušál	200	300	450
Predseda P – zasadnutie Predstavenstva	200	200	300
podpredseda P - paušál	100	100	300
podpredseda P – zasadnutie P	100	100	150
Člen P - paušál	100	100	150
Člen P - za účasť na zasadnutí P	100	100	150
predseda DR - paušál	0	100	150
predseda DR – zasadnutie DR	200	200	300
predseda DR – zasadnutie P	0	100	150
člen DR	100	100	150

Zdroj: zápisnice zo zasadnutí Valného zhromaždenia, vlastné spracovanie (skratky: P-predstavenstvo, DR-dozorná rada)

Paušálna mesačná odmena a odmena za osobnú účasť na zasadnutí orgánov sú schvaľované valným zhromaždením a vyplácané na základe uzatvorenej Mandátnej zmluvy o výkone funkcie. Od roku 2014 do roku 2017 platili stanovené odmeny uvedené v tabuľke č. 2. Od 01.01.2017 sa zvýšila paušálna odmena predsedu predstavenstva o 50% a doplnila sa paušálna mesačná odmena aj predsedovi Dozornej rady (ďalej len „DR“). Tiež členom DR bola priznaná odmena okrem osobnej účasti na zasadnutí DR aj za účasť na zasadnutí predstavenstva. Tieto náhrady členom riadiacich orgánov boli vyplácané 5,5 roka, a s prihliadnutím na infláciu boli opäť aktualizované k 01.07.2023 (viď. tabuľka č. 2).

Tabuľka č. 3: Ročný objem odmien členov riadiacich orgánov brutto (cena práce)

Eur

Názov účtu	2021	2022	2023	2024
Mzdové náklady/dozorná rada	8 511,79	5 300,00	7 800,00	7 200,00
Mzdové náklady/predstavenstvo	37 931,50	28 664,52	36 151,94	48 336,76
SP a ZP/dozorná rada	2 906,45	2 906,45	3 254,22	2 600,46
SP a ZP/predstavenstvo	12 790,43	12 790,43	12 000,31	14 859,79
Spolu cena práce:	62 140,17	45 431,80	59 206,47	72 997,01

Zdroj: Hlavná kniha 2021-2024 (SP-sociálne poistenie, ZP-zdravotné poistenie, Cena práce=hrubá mzda + odvody zamestnávateľa)

2.3.5.2 Odmeňovanie zamestnancov

Na základe platných dokumentov – Poriadku odmeňovania BTB z 30.06.2018, Pracovného poriadku BTB z 27.07.2018 a Pravidiel pre určenie odmien zamestnancov BTB z 28.03.2017 možno zamestnancovi BTB poskytnúť odmenu za:

- kvalitné vykonávanie pracovných činností,
- šetrenie finančných zdrojov organizácie vzhľadom ku hospodárnosti a transparentnosti procesov a synergetického spájania projektov,
- vykonanie práce presahujúcej rámec pracovných činností vyplývajúcich z dohodnutého druhu práce,
- splnenie mimoriadnej pracovnej úlohy alebo osobitne významnej pracovnej úlohy, prípadne jej ucelenej etapy,
- za prácu vykonávanú nad rámec pracovnej náplne a nad rámec pracovného času vo večerných hodinách, počas víkendov, štátnych sviatkov a dní pracovného pokoja,
- za úlohy, ktorými ich poverí výkonný riaditeľ nad rámec bežných úloh,
- pracovné zásluhy pri dosiahnutí 50 rokov veku až do výšky zmluvnej mzdy,
- poskytovanie osobnej pomoci pri zdolávaní požiaru alebo mimoriadnej udalosti a pri likvidácii a odstraňovaní ich následkov.

Poskytnutie odmeny zamestnancovi je zamestnávateľ povinný písomne odôvodniť.

Kontrolou mzdových listov za rok 2023 bolo zistené, že zamestnancom boli vyplatené odmeny počas roka výnimočne, a to prevažne vo výške 300 – 500 Eur. Všetky odmeny boli pridelené po schválení výkonným riaditeľom organizácie a riadne písomne odôvodnené. Vyššie odmeny boli vyplatené v mesiaci júl a august ako jedennásobok mesačnej odmeny pri príležitosti ukončenia pracovného pomeru zohľadňujúc dlhoročnú prácu nad rámec svojej pracovnej činnosti. Spolu tak bolo v roku 2023 vyplatených 4 310,00 Eur ako odmeny zamestnancom, čo tvorí 0,7 % z ročných mzdových nákladov.

2.3.6 Kontrola osobných spisov a mzdových listov

Kontrolnej skupine boli predložené všetky personálne spisy zamestnancov a vrcholového manažmentu, ktoré boli preverené výberovým spôsobom.

Podľa čl. II. ods. 6 až 9 Pracovného poriadku pri nástupe do práce môže zamestnanec predložiť zamestnávateľovi vyhlásenie k dani z príjmov fyzických osôb. V deň nástupu do zamestnania zamestnanec obdrží pracovnú zmluvu a pracovnú náplň, ktorá obsahuje popis práce a pracovných činností. Zodpovedný zamestnanec ekonomicko – personálneho oddelenia je povinný oboznámiť každého nového zamestnanca s obsahom jeho pracovnej zmluvy, s jeho pracovnými podmienkami a pracovnou náplňou. Zodpovedný zamestnanec oboznámi nového zamestnanca s predpismi na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a tiež je povinný umožniť novému zamestnancovi oboznámiť sa s aktuálnym znením všetkých interných riadiacich aktov. Nový zamestnanec je povinný oboznámenie sa s aktuálnym znením všetkých interných riadiacich aktov potvrdiť svojim podpisom.

Dňa 15.04.2025 náhodným výberom boli odkontrolované doklady v osobných spisoch zamestnancov. Nie všetky osobné spisy obsahujú potrebné dokumenty, v niektorých spisoch absentuje pracovná náplň, záznam o poučení oprávnenej osoby o ochrane osobných údajov, v niektorých zložkách absentuje podpísané oboznámenie sa s internými riadiacimi aktami.

V mzde za mesiac júl 2023 bola pridelená odmena vo výške jedného mesačného platu (1 900 Eur) zamestnancovi pri ukončení pracovného pomeru, vo výplatnej páske je uvedená celková suma 3 800 Eur ako hrubá mzda bez rozdelenia na mesačnú tarifu – časovú mzdu, pohyblivú mzdu a vyplatenie odmeny. V mzdovom liste uvedeného zamestnanca je už odmena odčlenená.

Čiastkové kontrolné zistenie:

- V osobných spisoch niektorých zamestnancov absentujú dokumenty ako sú: pracovné náplne, záznamy o poučení oprávnenej osoby o ochrane osobných údajov, záznam o oboznámení zamestnanca s internými riadiacimi aktami.

Odporúčanie:

- Doplniť osobné spisy zamestnancov o absentujúce povinné dokumenty.

2.4 Opis činností BTB

- podporuje činnosť svojich členov pri tvorbe a realizácii koncepcie rozvoja cestovného ruchu na území svojej pôsobnosti, tvorí a realizuje marketing a propagáciu cestovného ruchu pre svojich členov a obec doma a v zahraničí,
- presadzuje spoločné záujmy svojich členov,
- spolupracuje s orgánmi obcí pri rozvoji územia v rámci svojej pôsobnosti vrátane spracúvania a realizácie programov jeho podpory a rozvoja s osobitým zreteľom na trvalo udržateľný rozvoj cestovného ruchu, podporuje kultúrny, spoločenský a športový život a zachovanie prírodného a kultúrneho dedičstva,
- spolupracuje pri organizovaní podujatí pre obyvateľov a návštevníkov,
- poskytuje svojim členom poradensko-konzultačné služby,
- spracúva a predkladá projekty rozvoja cestovného ruchu a zabezpečuje ich realizáciu,
- presadzuje trvalo udržateľný rozvoj cestovného ruchu tak, aby sa chránili a zachovávali všetky zložky životného prostredia zo všetkých jeho stránok a rešpektoval sa spôsob života miestneho obyvateľstva a rešpektovali sa vlastnícke práva,
- zostavuje a realizuje dlhodobú a krátkodobú koncepciu a stratégiu rozvoja cestovného ruchu, pričom vychádza z vlastných analýz, koncepcie a stratégie rozvoja cestovného ruchu HMBA, krajskej koncepcie cestovného ruchu a národnej koncepcie cestovného ruchu,
- v spolupráci s orgánmi obcí, ktoré sú jej členmi, ako aj ďalšími členmi oblastnej organizácie vypracúva a realizuje ročný plán aktivít, monitorovaciu a výročnú správu o činnosti organizácie a vývoji cestovného ruchu na svojom území,
- iniciuje a/alebo zabezpečuje tvorbu, marketing a manažment a prezentáciu produktov cestovného ruchu a poskytovaných služieb cestovného ruchu na svojom území, zostavuje ročný plán aktivít, ktorý schvaľuje valné zhromaždenie,
- aktualizuje a spravuje integrovaný informačný systém vo svojej pôsobnosti,

- mapuje produkty, aktivity a hodnoty cieľového miesta vo svojom území v spolupráci s obcami, členmi oblastnej organizácie a zástupcami odbornej verejnosti,
- zostavuje správu o činnosti, ktorú zverejňuje na svojich internetových stránkach a ročnú závierku, ktorú ukladá do verejnej časti registra účtovných závierok,
- zabezpečuje funkcie turisticko-informačnej kancelárie (TIC),
- predkladá ministerstvu každoročne do 15. marca doklad preukazujúci sumu finančných prostriedkov získaných z členských príspevkov za predchádzajúci rozpočtový rok, realizuje marketingový výskum trhu cestovného ruchu podľa jeho základných zložiek: vývoj potrieb a požiadaviek, dopytu, analýzu pokuty a konkurencie,
- tvorí, zabezpečuje výrobu a distribuuje tlačené, audiovizuálne a multimediálne propagačné materiály mesta Bratislavy ako destinácie cestovného ruchu, tvorí pozitívny obraz Bratislavy ako cieľového miesta cestovného ruchu,
- koordinuje aktivity doma a v zahraničí v záujme prepojenia ponuky cestovného ruchu Bratislavy s dopytom zo zahraničia, zabezpečuje účasť destinácie Bratislava na medzinárodných výstavách a veľtrhoch cestovného ruchu,
- zabezpečuje realizáciu informačného systému cestovného ruchu s dôrazom na rozvoj elektronického informačného systému, vytvára informačný systém cestovného ruchu, tvorí databázu domácich a zahraničných subjektov cestovného ruchu pôsobiacich na území mesta Bratislavy, poskytuje aktuálne informácie masmédiám, organizuje tlačové konferencie doma a v zahraničí, organizuje študijnopoznávacie cesty po Bratislave pre zahraničných novinárov a iných relevantných partnerov,
- spolupracuje s podnikateľskými a nepodnikateľskými subjektmi cestovného ruchu na území mesta Bratislavy, s orgánmi miestnej samosprávy, so zainteresovanými ministerstvami a ostatnými ústrednými orgánmi štátnej správy SR, záujmovými združeniami, odbornými školami, so štátnymi a súkromnými múzeami, galériami, kultúrnymi inštitúciami, výskumnými a poradenskými organizáciami doma a v zahraničí,
- spolupracuje so Slovenskou agentúrou pre cestovný ruch a jej oficiálnymi zastúpeniami v zahraničí, obchodno-ekonomickými oddeleniami zastupiteľských úradov SR v zahraničí pri prezentácii mesta a vytváraní partnerských vzťahov,
- zabezpečuje alebo vykonáva medzinárodnú spoluprácu a plní záväzky v rámci členstva v medzinárodných organizáciách cestovného ruchu a zároveň spolupracuje na medzinárodnej úrovni s medzinárodnými organizáciami cestovného ruchu, v ktorých nie je členom (partnerské DMO a pod.).

Kontrolná skupina z verejne dostupných zdrojov napr. zistila, že hlavné mesto Praha má od júla 2020 založenú akciovú spoločnosť Prague City Tourism /PCT, ktorej 100% akcionárom je hlavné mesto Praha. Jedná sa o krajskú organizáciu cestovného ruchu, ktorá vznikla z bývalej príspevkovej organizácie hlavného mesta. Medzi mestom Praha a uvedenou organizáciou je uzatvorená zmluva o verejnoprospešnej činnosti, na základe ktorej má PCT vykonávať okrem činností v cestovnom ruchu aj správu a údržbu Staromestskej radnice a pražských veží, ktoré má prenajaté a platí mestu nájom. Ročne tak dostane od Magistrátu mesta Prahy značné finančné prostriedky. Dotácie zo strany štátu uvedená organizácia nedostáva, nezdrúžuje členov podnikajúcich v cestovnom ruchu, ako je to napríklad na Slovensku. Valné zhromaždenie tvorené Radou hlavného mesta Prahy a dozorná rada majú jednu rozhodovaciu právomoc.

Brno má zriadenú mestskú príspevkovú organizáciu Turistické informačné centrum Brno. Organizuje kultúrne akcie, festivaly, celoročne prevádzkuje kino, starú radnicu a podzemie mesta Brno, zároveň jej príjmom sú dotácie od mesta Brno, nemá žiadnych členov, má zriadenú Radu mesta Brno, ktorá je iba poradný orgán a nemá vplyv na rozhodovanie o aktivitách organizácie.

Okrem činností uvedených vyššie, BTB vykonáva aj iné verejnoprospešné činnosti, ako napr. budovanie voľného a bezplatného internetového pripojenia, projekt cyklotrás, organizuje kultúrne akcie a ďalšie iné činnosti.

V oblasti cestovného ruchu sú v susedných štátoch EÚ zriadené organizácie cestovného ruchu, ktoré majú rôznu právnu formu, činnosť je podobná s rozdielnym financovaním a tvorením príjmu z vlastných zdrojov.

2.4.1 Registrácia organizácie BTB v centrálnych registroch štátnej a verejnej správy

Kontrolná skupina sa zamerala na overenie a splnenie si zákonnej povinnosti v centrálnych registroch štátnej a verejnej správy.

a) Register organizácií cestovného ruchu

BTB je oblastnou organizáciou cestovného ruchu zapísanou v Registri organizácií cestovného ruchu, ktorý viedlo predtým názov: Ministerstvo dopravy a výstavby SR (ďalej aj ako „MDaV SR“). Od 01.02.2024 ho vedie novovzniknuté Ministerstvo cestovného ruchu a športu SR (ďalej aj ako „MCRaŠ SR“). Podľa aktuálneho výpisu z registra organizácií cestovného ruchu má BTB 70 členov.

Zákon o podpore cestovného ruchu, podľa ktorého bola BTB založená, v § 13 ods. 3 určuje charakter činnosti BTB (**neziskový charakter**), výnosy sú jej príjmami a nerozdeľujú sa medzi členov. Novelou zákona o podpore cestovného ruchu od 01.01.2025 nastala pre organizácie cestovného ruchu zákonná povinnosť zápisu právnej formy do uvedeného registra.

V súlade s ust. § 26 ods. 4 zákona o podpore cestovného ruchu si BTB splnila zákonnú povinnosť oznámiť MCRaŠ SR akékoľvek zmeny údajov v registri. Ministerstvo cestovného ruchu a športu SR elektronickou správou zo dňa 25.02.2025 oslovilo všetky organizácie cestovného ruchu s výzvou na aktualizáciu registra v zákonom požadovanom rozsahu, údaje o členoch v rozsahu podľa osobitného zákona č. 272/2015 Z. z. o registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci. BTB si túto svoju povinnosť splnila dňa 11.03.2025.

b) Štatistický register organizácií

BTB bola zapísaná v Štatistickom registri organizácií - Dátum založenia: 28.12.2011

Hlavná činnosť podľa kódu Nace - 94992 – Činnosti záujmových organizácií

Štatistický register organizácií - 11002 – Národné súkromné nefinančné korporácie

- 119 – Nezisková organizácia

Právna forma BTB podľa tohto registra je kód č.119 „nezisková organizácia“

Kontrolná skupina konštatuje, že Identifikačné číslo organizácie (IČO) neziskovej organizácii prideluje Štatistický úrad Slovenskej republiky na žiadosť registrového úradu.

Podľa názoru kontrolnej skupiny a vzhľadom na skutočnosť, že BTB síce nie je založená podľa zákona o neziskových organizáciách, jej činnosť má však neziskový charakter uvedený v § 13 ods. 3 zákona o podpore cestovného ruchu, výnosy sú jej príjmami nadväzne na plnenie povinností uvedených v § 15 zákona o podpore cestovného ruchu.

Pri vedení účtovníctva a vykazovaní účtovnej závierky viedla BTB účtovníctvo podľa osobitného predpisu a uvedeným spôsobom aj podávala účtovné výkazy, tzn. ako „nezisková organizácia“ s vykazovaním hlavnej (zdaňovanej) a podnikateľskej (nezdaňovanej činnosti) v súlade so zákonom o účtovníctve a zákonom o neziskových organizáciách. V štatistickom registri organizácií si sama splnila zákonnú registračnú povinnosť a zaregistrovala sa ako nezisková organizácia – kód č.119.

Organizácie nezaložené podľa zákona o neziskových organizáciách nemajú povinnosť používať v názve označenie „n.o.“, ale podľa charakteru neziskovej činnosti sa za neziskové organizácie pokladajú.

BTB nebola registrovaná v Registri mimovládnych neziskových organizácií.

c) Register partnerov verejného sektora

BTB je v zmysle zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov zapísaná v registri partnerov verejného sektora, dátum zápisu bol vykonaný od 20.12.2022 s uvedením: „právna forma: *nešpecifikovaná právna forma*“, spolu so zápisom konečného užívateľa výhod a zápisom verejných funkcionárov oprávnenou osobou.

d) Živnostenský register

BTB je zaregistrovaná v Živnostenskom registri Okresného úradu Bratislava pod č. 110-216829.

Organizácia cestovného ruchu v zmysle zákona o cestovnom ruchu, vzhľadom na jej neziskový charakter vykonáva činnosti pre svojich členov a nie je jej umožnené podnikanie podľa živnostenského zákona a obchodného zákonníka, ale je jej dovolené vykonávať niektoré činnosti, ktoré sú voľnými živnosťami, ak budú podporovať výkon jej hlavnej činnosti. BTB zaregistrovala činnosti, ktoré vykonáva v rámci podnikateľskej (zdaňovanej činnosti), ktoré sú živnosťami v príslušnom registri.

e) Register účtovných závierok

BTB vedie účtovníctvo a podáva účtovné výkazy neziskovej účtovnej jednotky účtujúcej v sústave podvojného účtovníctva, hospodári podľa schváleného rozpočtu, ktorý sa zostavuje a schvaľuje na príslušný kalendárny rok, ktorý obsahuje všetky rozpočtové príjmy a výdavky. Oblastná organizácia vedie účtovníctvo podľa osobitného predpisu, vo svojom účtovníctve vykazuje oddelene výnosy a náklady spojené s hlavnou činnosťou súvisiacou s rozvojom cestovného ruchu a výnosy a náklady na jej prevádzkovú podnikateľskú činnosť.

Z dôvodu, že BTB je prijímateľom dotácií a grantov zo ŠR ako aj členského príspevku z rozpočtu verejnej správy a vykazuje zdaňovanú činnosť, má povinnosť podávať aj daňové priznanie na dani z príjmov právnických osôb. Z dôvodu dosiahnutia obratu je aj zdaniteľnou osobou. Organizácia je registrovaná za platiteľa DPH podľa § 4 zákona o DPH s mesačným zdaňovacím obdobím. Súčasťou podaného daňového priznania dane z príjmov za rok 2023 bola aj účtovná závierka spolu s poznámkami.

BTB predložila ku kontrole Správu o činnosti (ďalej len „správa“), ktorú zverejnila na svojom webovom sídle. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu a uvedené bolo zistené aj kontrolou za rok 2023 nemá BTB uloženú správu v registri účtovných závierok, vykonaný audit účtovnej závierky a vypracovanú správu audítora. Ako organizácia cestovného ruchu podľa § 15 písm. p) zákona o cestovnom ruchu BTB má zostavovať **správu o činnosti**, ktorú zverejňuje na svojom webovom sídle a ročnú účtovnú závierku, ktorú ukladá do verejnej časti registra účtovných závierok.

Obsah výročnej správy ustanovuje § 20 ods. 1 zákona o účtovníctve a § 34 zákona o neziskových organizáciách. Povinnosť uložiť výročnú správu neziskovej organizácie ukladá zákon o účtovníctve a to v lehote do 15 júla nasledujúceho roka po skončení účtovného obdobia. Ak má účtovná jednotka povinnosť auditu, tento sa odvoláva na hmotno-právny predpis, podľa ktorého účtovná jednotka vznikla alebo vykonáva registrovanú činnosť vo verejnom záujme.

Kontrolná skupina uvádza, že BTB je organizácia cestovného ruchu založená síce podľa zákona o cestovnom ruchu, ale povinnosť auditu účtovnej závierky vyplýva aj z iných osobitných právnych predpisov, a to zo zákona o účtovníctve a zákona o neziskových organizáciách. Vzhľadom na skutočnosť, že BTB má povinnosť podávať daňové priznanie, je prijímateľom dotácií zo ŠR, spĺňa kritérium limitu príjmu štátnych a verejných financií a vykonáva aj ďalšie iné činnosti a služby.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že účtovná závierka za rok 2023 spolu s výročnou správou a auditorskou správou neboli uložené v zákonom stanovenej lehote v registri účtovných závierok. Povinnosť auditu účtovnej závierky a výročnej správy, ktorú majú neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby (zákon o neziskových organizáciách) vyplýva z ustanovenia § 33 ods. 3, **ak príjem verejných prostriedkov a podielov zaplatenej dane je väčší ako 200 000 Eur alebo všetky príjmy sú väčšie ako 500 000 Eur**, príjem

z 2%, 3% je väčší ako 35 000,00 Eur (§ 19 ods. 5 zákona o účtovníctve). Ak účtovná jednotka za rok 2023 splní jednu z vyššie uvedených veľkostných kritérií, má v roku 2024 za účtovné obdobie roku 2023 povinnosť vykonania auditu. BTB splnila podmienky pre vykonanie auditu a zverejnenie audítorskej správy v registri účtovných závierok, nakoľko jej príjem z verejných prostriedkov a podielov zaplatenej dane bol väčší ako 200 000,00 Eur a zároveň všetky príjmy boli vyššie ako 500 000,00 Eur. BTB neuložila audítorskú správu v registri účtovných závierok v zákonnej lehote aj za predchádzajúce účtovné obdobia. Za predchádzajúce účtovné obdobia a za rok 2023 a 2024 v termíne na podanie daňového priznania boli v registri účtovných závierok uložené iba účtovné závierky bez audítorskej správy.

V prípadoch účtovníctva a vykazovania sa BTB riadi aj zákonom o neziskových organizáciách, ktorý v §33 ods. 4 ustanovuje cez povinnosť neziskovej organizácie uložiť ročnú účtovnú závierku overenú audítorom vo verejnej časti registra účtovných závierok, lehotu na overenie účtovnej závierky audítorom a kritéria jej overenia. Taktiež do registra účtovných závierok do verejnej časti mala BTB povinnosť uložiť aj výročnú správu podľa § 34 ods. 3 zákona o neziskových organizáciách v termíne do 15. júla nasledujúceho roka. Správa o činnosti bola zverejnená iba na webovom sídle organizácie.

Neoverenie účtovnej závierky alebo súladu údajov účtovnej závierky s výročnou správou audítorom je porušením ustanovenia § 19, § 22, § 22a zákona o účtovníctve.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu uvedeného v námietkach. „Organizácia nemá zákonom stanovenú povinnosť vykonávať audit účtovnej závierky. Organizácia podlieha pravidelnej kontrole dozornej rady, v časti použitia dotácie kontrole Ministerstva cestovného ruchu a športu SR, v časti použitia členského príspevku hlavného mesta hlavnému kontrolórovi hlavného mesta. Tieto kontrolné mechanizmy sú dostatočné. Organizácia vykonala nad rámec zákona audit účtovnej závierky za rok 2015 a 2016, pričom tento postup a jeho výstup nemal pre organizáciu žiadnu pridanú hodnotu.“

Kontrolovaný subjekt napriek uvedenému vyjadreniu prijal v stanovenej lehote opatrenie k nižšie uvedenému odporúčaniu kontrolnej skupiny a návrh na vykonanie auditu bude podľa jeho vyjadrenia predložený na zasadnutí predstavenstva organizácie spolu s poskytnutím spätnej väzby, aké rozhodnutie predstavenstva bolo v danej veci prijaté a aké závery z neho vzišli.

Čiastkové kontrolné zistenia:

- Nevykonanie auditu účtovnej závierky za rok 2023. Audítorská správa s výročnou správou neboli uložené v registri účtovných závierok (§ 19 - § 22a zákona o účtovníctve) v zákonnej lehote pri splnení kritéria limitu prijatia verejných a štátnych financií. Audit môže organizácia vykonať aj dobrovoľne, aby zvýšila transparentnosť, dôveru a istotu správneho vykazovania účtovných uzávierkových operácií.

Odporúčania:

- Zvážiť vykonanie auditu účtovnej závierky za rok 2023 aj z dôvodu transparentnosti a správnosti účtovnej závierky a uložiť audítorskú správu s ďalšími dokumentami do registra účtovných závierok.

2.5 Rozpočet

2.5.1 Vykazovanie finančných položiek rozpočtu

Podľa informácie uvedenej v Záverečnom účte za rok 2023 bola BTB poskytnutá výška členského príspevku od zakladateľa a člena s najväčšou výškou členského príspevku – HMBA v sume 600 000,00 Eur vykazovaná na prvku 4.1.1 Podpora cestovného ruchu.

Uznesením mestského zastupiteľstva č. 1737/2014 zo dňa 25.09.2014 bol schválený princíp výpočtu členského príspevku HMBA BTB pre rok „n“ ako 30 %-ný podiel z vybratej dane za ubytovanie v roku "n-2". Výška členského príspevku je každoročne schvaľovaná v Mestskom zastupiteľstve HMBA podľa vybratej dane

za ubytovanie spred obdobia dvoch rokov. V roku 2023 bola znížená suma členského príspevku nízkym výberom dane za ubytovanie z dôvodu covidového obdobia a vyhláseného núdzového stavu a zákazu cestovania.

V súlade so Stanovami oblastnej organizácie cestovného ruchu BTB (čl. IX. bod 8. písm. e) a písm. k) a v súlade so zákonom o podpore cestovného ruchu (§ 17 ods. 6. písm. e) a písm. k)) valné zhromaždenie schvaľuje rozpočet a ročný plán aktivít BTB.

Dňa 20.12.2022 sa konalo zasadnutie valného zhromaždenia BTB, na ktorom valné zhromaždenie prijalo uznesenie, ktorým schválilo predbežný ročný plán aktivít a rozpočet BTB na rok 2023.

Dňa 28.06.2023 sa konalo zasadnutie valného zhromaždenia BTB, na ktorom valné zhromaždenie prijalo uznesenie, ktorým schválilo návrh na zmenu rozpočtu BTB na rok 2023 a to z dôvodu úpravy výšky členského príspevku HMBA na rok 2023 v súvislosti s tým, že Mestské zastupiteľstvo HMBA schválilo dňa 23.03.2023 rozpočet HMBA na rok 2023, v ktorom bola **určená suma členského príspevku do BTB vo výške 600 000,00 Eur a v súvislosti so znížením dotácie zo strany Ministerstva dopravy a výstavby SR pre rok 2023 o 203 000,00 Eur.** Výška dotácie sa odvíja aj od výšky členských príspevkov.

Kontrolná skupina sa zamerala na použitie verejných prostriedkov na financovanie BTB, na kontrolu hospodárneho, efektívneho a účinného vynakladania verejných prostriedkov a povinnosť zachovávať hospodárnosť.

Rozpočet BTB je každoročne upravovaný podľa výšky schváleného rozpočtu HMBA a výšky poskytnutej dotácie. Rozpočet HMBA na rok 2023 bol schválený až v mesiaci marec 2023. Na začiatku roku 2023 bolo HMBA v rozpočtovom provizóriu. V súlade s § 11 ods.1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy počas rozpočtového provizória HMBA členský príspevok neposkytlo.

BTB predkladá a spracováva plán aktivít a rozpočet na ďalší kalendárny rok koncom predchádzajúceho roka a schvaľuje ho valné zhromaždenie. Rozpočet vychádzal z vlastných príjmov a dotácie zo ŠR. Vlastné príjmy predstavovali členské príspevky a zdaňovaná činnosť. Výkonný riaditeľ predkladá raz za tri mesiace valnému zhromaždeniu správu o činnosti BTB a podrobný plán činností na ďalšie obdobie.

HMBA pri poskytovaní členského príspevku BTB zároveň vyplýva povinnosť zachovávať pri použití verejných prostriedkov hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia v zmysle § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Podľa zákona o finančnej kontrole, hospodárnosť predstavuje minimalizovanie nákladov na vykonávanie činnosti, dodávok prác a služieb pri zachovaní primeranej úrovne a kvality.

Členský príspevok HMBA na rok 2023 predstavoval výšku 600 000,00 Eur. Členské príspevky členov BTB a teda aj členský príspevok HMBA mali byť v hodnotiacom období podľa zdôvodnenia v Záverečnom účte za rok 2023 použité najmä na financovanie prevádzkových nákladov organizácie - mzdy front office a back office, odvody, prenájmy priestorov kancelárií, zabezpečenie chodu organizácie, prevádzka stálych a sezónnych TIC, údržba priestorov, výdavky spojené s outsoursovanými službami (účtovníctvo, právne služby, služby verejného obstarávania), vzdelávacie aktivity, služby spojené s činnosťou BTB, úhrada členského v domáciach a zahraničných asociáciách, zväzoch a združeniach. Čiastočne mali byť členské príspevky využité na spolufinancovanie aktivít projektu na podporu rozvoja cestovného ruchu, hradených prioritne z dotácie z rozpočtovej kapitoly MDaV SR na výdavky nad rámec oprávnených výdavkov v súlade s podmienkami použitia účelovej dotácie. Zámerom a cieľovými aktivitami sa BTB snažila zabezpečiť trvalo udržateľný rozvoj cestovného ruchu pri dosahovaní nárastu počtu pobytových dní návštevníkov a nárastu príjmov z cestovného ruchu.

Tabuľka č.4: Rozpočet k 31.12.2023

Eur

Predpokladané disponibilné zdroje BTB v roku 2023	schválený 12/2022	úprava 06/2023	po úprave
Disponibilné príjmy počas roka (predaj sprievodcovských služieb, predaj Bratislava Card - city and region)	130 000,00	100 000,00	230 000,00
Predpokladaný príjem z reklamných a propagačných kontraktov v TIC	60 000,00	0	60 000,00
Prenos vlastných zdrojov z predchádzajúceho roka	200 000,00	25 000,00	225 000,00
Členské pre rok 2023:			
HMBA	700 000,00	-100 000,00	600 000,00
Ostatní členovia	30 000,00	0	30 000,00
Prenos kapitálových prostriedkov z dotácie MDV SR z roku 2022	44 000,00	0	44 000,00
Prenos zdrojov mesta na Korunovačnú Bratislavu	7 000,00	0	7 000,00
Dotácia MDV SR pre rok 2023	1 256 705,00	-203 000,00	1 053 705,00
Spolu	2 427 705,00	-178 000,00	2 249 705,00
Predpokladané výdavky BTB v roku 2023	schválený 12/2022	úprava 06/2023	po úprave
Mzdové náklady vrátane odvodov - back office + TIC	747 080,00	50 000,00	797 080,00
Náklady na činnosť back office	140 600,00	8 000,00	148 600,00
Náklady na činnosť TIC	88 000,00	72 000,00	160 000,00
Zasadnutia riadiacich orgánov - predstavenstva a dozornej rady	45 000,00	15 000,00	60 000,00
Korunovačná Bratislava	7 000,00	0	7 000,00
Členské príspevky do organizácií	81 820,00	0	81 820,00
Dofinancovanie projektov MDV SR	17 500,00	0	17 500,00
Kapitálové prostriedky z dotácie MDV SR z roku 2022	44 000,00	0	44 000,00
Bežné prostriedky z MDV SR z roku 2023	1 256 705,00	-323 000,00	933 705,00
Spolu	2 427 705,00	-178 000,00	2 249 705,00

Zdroj: „Rozpočet BTB za rok 2023 – príjmy a výdaje“

2.5.2 Bežné a kapitálové príjmy

BTB bola schválená v roku 2023 z dotácie MDaV SR suma vo výške **1 053 705,00 Eur**. Rozpočet počítal s vyššou sumou.

Poskytnutú dotáciu v danom roku čerpala BTB v súlade so zmluvou, ale výdavky boli rozpočtované vo vyššej sume. Rozpočet členského na rok 2023 počítal s vyššou sumou ako bola schválená uznesením MsZ HMBA. Členské nepokrylo ani všetky mzdové náklady organizácie, preto bolo potrebné zabezpečiť krytie finančných prostriedkov z vlastných zdrojov za predchádzajúce obdobie. Prehľad príjmov je uvedený v tabuľke vyššie.

V roku 2023 poklesli BTB príjmy zo ŠR a členský príspevok od HMBA o sumu 303 000 Eur, čo bolo pre BTB finančne nepriaznivé. Poklesu príjmov musela BTB prispôbiť aj svoje výdavky v časti čerpanie dotácie na projekty, ale veľmi neznižovala výdavky za back office a front office. Koncom roka 2023 bol dosiahnutý záporný hospodársky výsledok z hlavnej činnosti (strata). Príjmy v roku 2023 boli najnižšie v porovnaní s obdobím rokov 2019-2022.

2.5.3 Bežné výdavky

Schválený rozpočet bežných výdavkov financovaných z členských príspevkov na rok 2023 tvorili najmä mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné vyrovnania (ďalej len „mzdy“), ktoré boli na začiatku roka v sume 797 080,00 Eur a príspevok do poisťovní bol súčasťou mzdových nákladov. Celkové čerpanie mzdových prostriedkov k 31.12.2023 podľa hlavnej knihy predstavovalo sumu 594 753,00 Eur a ostatné osobné náklady predstavovali sumu 225 642,25 Eur. Rozpočet mzdových výdavkov bolo potrebné rozčleniť na mzdové a osobné náklady.

Príjmy dosiahnuté z členských príspevkov dostatočne nepokryli finančné prostriedky v schválenom rozpočte na rok 2023. Odmeny boli vyplatené iba niektorým zamestnancom. Výdavky hlavnej činnosti BTB mala pokrývať jej zdaňovaná činnosť, kde boli síce dosiahnuté vyššie príjmy, ale tieto nepostačovali na krytie hlavnej činnosti. Rozpočet počítal aj s nedočerpanou dotáciou za rok 2022 v sume 44 000,00 Eur a s prenosom zdrojov na korunovačnú slávnosť v sume 7 000,00 Eur, prenos z vlastných zdrojov z predchádzajúceho roka bol 200 000,00 Eur.

V Kategórii – Bežné výdavky na tovary a služby bolo potrebné rozčleniť na výdavky, ktoré sa týkajú nájmu, spotreby energií, iných režijných nákladov a výdavky na zdaňovanú činnosť. Predmetné výdavky boli navyšované úpravou rozpočtu.

Na základe novely zákona o podpore cestovného ruchu bolo možné v roku 2023 použiť poskytnutú dotáciu aj na prevádzkové náklady žiadateľa, okrem nákladov na mzdy, v rozsahu do 15% poskytnutej dotácie v príslušnom roku. Rozpočtované výdavky BTB v roku 2023 boli vo veľkej miere hradené z poskytnutej dotácie v sume 1 053 705,00 Eur na aktivity zamerané na podporu rozvoja cestovného ruchu v zmysle oprávnených aktivít definovaných v zákone o podpore cestovného ruchu a na základe schválených projektov na poskytnutie dotácie z Ministerstva. Na základe prechodného ustanovenia § 31f zákona o podpore cestovného ruchu „V kalendárnych rokoch 2022 a 2023 možno poskytnutú dotáciu použiť nad rámec obmedzení ustanovených v § 30 ods. 3 písm. a) aj na prevádzkové náklady žiadateľa o dotáciu zo štátneho rozpočtu, okrem nákladov na mzdy, v rozsahu do 15 % poskytnutej dotácie v príslušnom roku“ bola v roku 2023 použitá časť bežnej dotácie z MDaV SR v sume 140 107,36 Eur na úhradu prevádzkových nákladov BTB. Zvyšná časť nákladov na projekty organizácie bola financovaná z vlastných zdrojov, ktoré pokryli spolufinancovanie projektu na rozvoj cestovného ruchu v destinácii a prevádzkové a režijné náklady organizácie.

V roku 2023 boli z celkovej pridelenej dotácie vo výške 1 053 705,00 Eur použité finančné prostriedky na prevádzkové náklady, a to vo výške 140 107,36 Eur, čo predstavuje 13,30% poskytnutej dotácie z MDaV SR na bežné výdavky v roku 2023.

Prevádzkové náklady boli využité na prenájom kancelárskych a skladových priestorov, úhradu nákladov na energie (elektrina, vodné, stočné, spotreba tepla a teplej úžitkovej vody a pod.); zabezpečenie upratovacích služieb kancelárskych priestorov vrátane zabezpečenia odvozu komunálneho odpadu; zabezpečenie účtovných a mzdových služieb; obstaranie kancelárskych potrieb a tonerov; prevádzku a servis služobného automobilu vrátane pohonných hmôt; obstaranie internetu v prevádzke back office, zabezpečenie mobilných a telekomunikačných služieb, zabezpečenie služieb BOZP a požiarnej ochrany pre zamestnancov BTB a iné prevádzkové náklady potrebné pre zabezpečenie chodu organizácie.

Kontrolná skupina uvádza, že pri návrhu rozpočtu a následne po schválení rozpočtu je žiadúce (na základe stanovených plánov, cieľov, kalkulácií, bežných periodicky opakujúcich sa fixných výdavkoch, uzatvorených zmlúv, objednávok) vedieť rozpočtovať **reálnu potrebu finančných zdrojov** na jednotlivých položkách rozpočtu nadväzne na alokovanie disponibilných zdrojov s dôrazom na výsledky, hospodárnosť a efektívnosť vynakladania finančných prostriedkov.

2.5.4 Kapitálové výdavky

BTB kontrolnej skupine predložila rozpočtové financovanie kapitálových výdavkov k 31.12.2023, tak ako je uvedené v tabuľke č. 4.

Kapitálové výdavky boli použité na obstaranie dlhodobého investičného majetku a boli aj v príslušnom roku zaradené do užívania a odpisované. Všetky oprávnené výdavky súvisiace s projektami boli čerpané z dotácie zo ŠR.

V roku 2023 BTB v rámci kapitálovej dotácie obstarala dlhodobý majetok: svetelnú inštaláciu v podobe modulovateľných LED panelov a stojanov a ED obrazovky na nábreží Dunaja. V spolupráci s Bratislavským kultúrnym a informačným strediskom (BKIS) bolo zabezpečené doplnenie turistickej infraštruktúry s možnosťou umiestnenia svetlených inštalácií na rôznych miestach mesta, a tým zatraktívnenie verejného

priestoru a spríjemnenie pobytu návštevníkov aj obyvateľov Bratislavy. Cieľom zabezpečenia LED obrazovky na nábreží Dunaja bolo zabezpečiť SMART digitálne informačné tabule, ktoré budú obsahovať informácie pre turistov, ktorí využívajú lodnú dopravu na Dunaji.

Čiastkové kontrolné zistenia:

- Z dôvodu zabezpečenia plynulého financovania od 01.01.2023 - 01.09.2023 BTB financovala svoju činnosť aj z rezerv minulých období.
- Výška poskytnutého členského príspevku od HMBA pre BTB za rok 2023 bola znížená oproti predchádzajúcemu obdobiu z dôvodu nižšieho výberu dane z ubytovania za obdobie pandémie (rok 2021) a zároveň bola ponížená suma dotácie zo ŠR.
- Rozpočet nepočítal so stratou z hlavnej činnosti, nakoľko nedošlo k zvýšeniu príjmov zo zdaňovanej činnosti alebo zníženiu výdavkov, bol navrhovaný aj po úprave ako vyrovnaný.

Odporúčania:

- V príprave rozpočtu týkajúceho sa mzdových nákladov a osobných nákladov je potrebné zohľadniť a presne vyčíslieť potrebu finančných prostriedkov samostatne na mzdy a samostatne na odvody zamestnávateľa a taktiež presne rozčleniť bežné a kapitálové výdavky kryté z dotácie zo ŠR. Dôsledne dbať a odôvodniť dôkladné plánovanie, rozpočtovanie a použitie finančných zdrojov a zabezpečiť tak plynulé financovanie bez rizika ohrozenia financovania svojich záväzkov, kedy by sa organizácia mohla dostať do predĺženia.
- V prípade nedofinancovania svojej činnosti z členských príspevkov zvýšiť príjmy zo zdaňovanej činnosti a pristúpiť k objednávkam tovarov a služieb za odplatu napr. aj od HMBA a iných osôb.
- Uvažovať aj o registrácii organizácie v Komore notárov pre účely použitia podielu asignačnej dane a tým využiť financovanie organizácie z 2% alebo 3% dane v prospech neziskového sektora. BTB má 70 členov a z nich je možné pri poukázaní tejto dane získať značné finančné zdroje. V rámci získania 3% dane zvážiť možnosť získavania darov od fyzických a právnických osôb.

2.6 Plnenie úloh a cieľov BTB

2.6.1 Plán činností BTB

Kontrolnej skupine bol predložený Plán činnosti na rok 2023. Najvýznamnejšie realizované činnosti z tohto plánu sú:

- V spolupráci s BKIS boli dodané svetelné inštalácie LED panelov a stojanov.
- V spolupráci s Lodnou osobnou dopravou a. s. (LOD) prebehlo obstaranie LED displaya, ktorý bude umiestnený v exteriéri. Projekt Informačná debarierizácia nábrežia Dunaja bol realizovaný v spolupráci s informačnou infraštruktúrou hlavného mesta a bude súčasťou skvalitnenia priestoru nábrežia.
- V spolupráci s bratislavským letiskom prebehlo odovzdanie 8 ks Citylightov, ktoré Letisko M. R. Štefánika osadí pred Terminálom A letiska. BTB tak získa bezodplatne na 5 rokov 6 propagačných plôch na Citylightoch pre účely propagácie destinácie Bratislava (Projekt: Odovzdanie Citylightov letisku Bratislava).
- Na základe projektu Rozbor vody v rieke Dunaj bol realizovaný rozbor kvality vody na toku rieky Dunaj v rámci intravilánu územia mesta Bratislava. Jednalo sa o meranie kvality vody vo vzťahu k bezpečnosti kúpania a výkonu vodných športových aktivít. Meranie prebehlo na troch lokalitách Devín, Tyršovo nábrežie a Čunovo.
- V roku 2023 bolo predaných celkom 7 240 ks kariet, z toho 6 414 kariet s verejnou dopravou a 826 ks kariet bez verejnej dopravy. Karty bez verejnej dopravy sa na celkovom predaji podieľali 11,5 %-mi. V

porovnaní s rokom 2022, kedy bolo predaných 4 761 ks kariet, evidovaný nárast predaja o 52%. V auguste 2023 bol spustený predaj digitálnej karty prostredníctvom mobilnej aplikácie, ktorý sa hneď na začiatku stretol s veľkým záujmom najmä zo strany zahraničných návštevníkov. Do konca roka sa predalo 1 632 ks digitálnych kariet, ktoré sa na celkovom predaji podieľali 22,5%. K najviac navštevovaným objektom a službám patrili Bratislavský hrad, Stará radnica, Hrad Devín, prehliadka BTB, Múzeum dopravy, objekty Galérie mesta Bratislavy, Primaciálny palác a z komerčných subjektov vyhliadka UFO. Najlepšími predajcami kariet sú Turistické informačné centrum BTB, Zákaznícke centrum ŽSSK na Hlavnej stanici a predajné miesto Slovak Lines na Autobusovej stanici Nivy. Upgrade aplikácie Bratislava CARD V mesiacoch október – december zabezpečovalo TIC BTB v spolupráci s dodávateľskou firmou Cardberg s.r.o. upgrade vybraných funkcionalít digitálnej Bratislava CARD.

- Zmluvná spolupráca BTB a Farnosti sv. Martina na prevádzkovaní sezónneho Informačného centra Martineum bola spustená 1. júla 2023 a ukončená v mesiaci október. IC Martineum sa stalo aj jedným z predajných miest turistickej karty Bratislava CARD. Na pracovisku sa v období od júla do októbra vystriedalo celkom 27 pracovníkov, ktorí odpracovali 3 341,5 hodín. Za ich výber a pridelovanie služieb zodpovedala Farnosť sv. Martina ako zriaďovateľ. TIC BTB zabezpečilo ich úvodné zaškolenie a zorganizovalo pre nich aj dve prehliadky mesta s profesionálnym sprievodcom ako aj zásobovalo IC informačno-prezentačnými materiálmi. Pracovníci IC vykonávali pre BTB aj mesačný zber štatistík orientujúci sa na počet a charakter dopytov. Za uvedené obdobie vybavili 8 850 osobných dopytov, čo predstavuje 169%-ný nárast návštevnosti oproti roku 2022.
- Pre pracovníkov Magistrátu HMBA zorganizovalo TIC BTB dve vzdelávacie aktivity. Pre sprievodcov CR bola v mesiaci december zrealizovaná 1 doškoloňovacia aktivita, ktorej sa zúčastnilo jej 7 sprievodcov.
- Prehliadky Bratislavy v rámci infociest TIC BTB zabezpečila pre českých, rakúskych, gréckych a írskych novinárov – účastníkov infociest BTB - 5 prehliadok na témy: NAJ z Bratislavy, Bratislava 17 z Dunaja, Centrum Bratislavy, paláce Bratislavy a víkend v Bratislave. Týchto infoprehliadok sa celkovo zúčastnilo 60 hostí.
- Podnikateľská činnosť TIC je zameraná aj na komerčné prehliadky Bratislavy. Celkovo bolo sprevádzaných v rámci komerčných prehliadok 3 067 osôb. TIC BTB v rámci svojej podnikateľskej činnosti zabezpečovalo aj iné činnosti: predaj prehliadok pre individuálnych a skupinových návštevníkov mesta, predaj produktu Bratislava CARD, predaj mestských suvenírov, predaj cestovných lístkov na verejnú dopravu, predaj suvenírových bankoviek, turistických vizitiek, magnetiek, publikácií, provízny predaj partnerských produktov cestovného ruchu a reklamné služby a podpora kongresového cestovného ruchu.
- Počas veľtrhu IBTM World Barcelona 2023, ktorý sa konal v termíne 27.11.- 30.11.2023 bola efektívnym spôsobom propagovaná Bratislava ako kongresová destinácia cez tzv. „FLOOR TILES“ o veľkosti 1 x 1 m s inzerciou v novinách Show Daily, ktoré boli distribuované počas veľtrhu v náklade 7 000 ks.

Kontrolná skupina vyššie uviedla iba niektoré významnejšie projekty a činnosti z plánu činnosti, ktoré boli aj vo finančnom vyjadrení. HMBA si stanovilo svoje prioritné projekty ako sú napríklad: každoročná stabilná podpora korunovačných slávností, budovanie wifi siete, modernizácia infraštruktúry, lesopark, tlač a grafika tlačovín, podpora vystavovateľov, monitoring médií, budovanie web stránky, preklady a tlmočenie. Iba málo projektov bolo financovaných pre potreby ďalších členov organizácie.

Pre BTB bolo na začiatku roka rizikové pripravovať financovanie činností, projektov a ich plynulý priebeh, ak nemala garantovaný dostatok finančných prostriedkov a ich zdrojov krytia v období od 01.01. - 01.09.2023, bola závislá na verejných a štátnych zdrojoch (86%). Pre potreby organizácie je nutné rozširovať zdroje financovania tak, aby zabezpečili plynulý chod organizácie počas celého roka.

Odporúčania:

- Pravidelne vyhodnocovať úspešnosť marketingových a rozvojových aktivít a pripraviť správu o výkonnosti organizácie o dosiahnutých výsledkoch, zabezpečiť plynulý finančný chod organizácie počas celého roka.
- Pri tvorbe a realizácii projektov sa zameriavať na ich efektívnosť a budúcu pridanú hodnotu.
- Viac podporovať sprievodcovské služby a služby týkajúce sa veľtrhov a výstav v zahraničí a v tuzemsku spojených s propagáciou mesta Bratislava.

2.6.2 Projekty na podporu cestovného ruchu a finančný plán

Plánovanie činností a projekty sú v kompetencii predstavenstva BTB, ale aj HMBA ktorému uvedená činnosť vyplýva priamo zo zákona o cestovnom ruchu. Je jeho snahou určitým spôsobom prostredníctvom svojich zástupcov jej činnosť koordinovať a podieľať sa aj na jej kontrole.

BTB v kontrolovanom období realizovala nasledovné investičné projekty:

- projekty mesta a mestských organizácií hradené plne z dotácie v sume 250 000,00 Eur,
- marketing a propagácia, účasť na veľtrhoch hradené v sume 572 400,00 Eur z dotácie a 12 000,00 Eur z členských príspevkov,
- činnosť TIC hradená vo výške 46 000 Eur z dotácie a 1 000,00 Eur z členských príspevkov,
- tvorba a podpora udržateľných produktov hradená v sume 148 000,00 Eur z dotácie a 5 000,00 Eur z členských príspevkov,
- infraštruktúra cestovného ruchu hradená v sume 18 600,00 Eur z dotácie a 2 000,00 Eur z členských príspevkov,
- zabezpečenie strategických dokumentov hradených v sume 72 000,00 Eur z dotácie a 1 000,00 Eur z členských príspevkov,
- zavedenie hodnotiaceho systému kvality služieb hradené z dotácie v sume 3 000,00 Eur a 1 000,00 Eur z členských príspevkov,
- vzdelávacie aktivity, destinačný manažment hradený z dotácie v sume 18 040,00 Eur a 155 100,00 Eur z členských príspevkov,

Projekty a aktivity HMBA a mestských organizácií:

- budovanie a repasácia infraštruktúry mesta s využitím pre návštevníkov mesta a obyvateľov,
- financovanie zberu dát, vzniku strategických dokumentov a štúdií,
- podpora marketingových a vzdelávacích aktivít na podporu kvality služieb mestských organizácií,

BTB usporiadala viac ako 20 infociest pre zahraničných influencierov, akcie Víno v Bratislave a Sakrálna Bratislava, 16 prezentácií na zahraničných veľtrhoch, poskytla 36 uzlov wifi siete v centre mesta a na hrade Devín.

2.6.3 Návštevnosť hlavného mesta SR Bratislava a rozvoj turizmu

V roku 2023 sa zastabilizovala nepriaznivá situácia, pretože v súvislosti s COVID-19 a výškou vybratej dane z ubytovania celkovo poklesli príjmy z cestovného ruchu a návštevnosť Bratislavy. V roku 2023 bola BTB plne závislá na výške členského príspevku od HMBA za predchádzajúce obdobie, od ktorého sa odvíjala aj výška dotácie, pričom návštevnosť hlavného mesta začala postupne stúpať. BTB aj napriek finančnému deficitu pocítila, že sa pomaly zvyšuje návštevnosť hlavného mesta a jeho pamiatok domácimi a aj zahraničnými turistami.

Percentuálny nárast návštevníkov bol zaznamenaný v mesiaci január, február, marec 2023, kedy narástol oproti roku 2022 o 111,75 %, ale výkony cestovného ruchu BTB prispeli k 85% úrovne návštevnosti v porovnaní s rokom 2019 a počet prenocovaní bol na úrovni 79% v porovnaní s rokom 2019. V roku 2023 výkony cestovného ruchu nedosiahli úroveň ako pred pandémiou, ale predsa cestovný ruch zaznamenal konečne

stúpajúcu tendenciu. Napr. na hrádzi Berg evidovali cyklosčítače v roku 2023 prejazd 201 893 prejazdov, čo je 7,10%-ný nárast oproti roku 2022. Letisko M.R. Štefánika vybavilo 1 257 640 pasažierov. Najsilnejšie obdobie bol august 2023, kedy letisko prepravilo 309 761 pasažierov na príletoch aj odletoch. Katamaránom – lodnou linkou bolo prepravených 186 333 cestujúcich na trase Viedeň - Bratislava. Najviac navštevované miesta boli ZOO Bratislava, Bratislavský hrad, Múzeum, galérie, hrad Devín, hrad Bratislava, Stará radnica, antická gerulata Rusovce a Michalská Veža. (Zdroj str.10 „Správa o činnosti BTB“).

Štatistické ukazovatele podľa Štatistického úradu SR za roky 2019 – I. a III. Q 2023 sú uvedené v Správe o činnosti za rok 2023 - vývoj počtu návštevníkov a počtu prenocovaní.

Tabuľka č. 5: Porovnanie počtu návštevníkov a počtu prenocovaní v rokoch 2019-2023

Obdobie	Počet návštev	Počet prenocovaní	Priemerný počet prenocovaní
2019	1 023 751	2 149 356	2,10
2020	358 701	802 170	2,24
2021	265 932	569 526	2,14
2022	655 274	1 231 549	1,88
2023	870 296	1 690 189	1,94

Zdroj: „Správa o činnosti BTB za rok 2023“

Tabuľka č. 6: Porovnanie počtu domácich a zahraničných návštevníkov a počtu prenocovaní roky 2023/2022

Typ	Návštevníci	Prenocovania	Priemerný počet prenocovaní	Počet návštevníkov 2023/2022 (v %)	Počet prenocovaní 2023/2022 (v %)
Domáci návštevníci	388 030	832 033	2,14	19,76	27,68
Zahraniční návštevníci	763 969	1 360 892	1,78	26,5	27,45
Spolu	1 151 999	2 192 925	3,92	46,26	45,13

Zdroj: „Správa o činnosti BTB za rok 2023“

Počet zahraničných návštevníkov v percentách vrástol v roku 2023 oproti roku 2022 o 26,5%. Počet prenocovaní zahraničných návštevníkov v roku 2023 vzrástol o 27,45% oproti roku 2022. Priemerný počet prenocovaní uvedený v tabuľke č. 6 bol v roku 2023 1,94. Počet prenocovaní však nedosiahol stav z roku 2019, dosiahol iba 79% úroveň.

Zahraniční návštevníci za I.-III. Q 2023 vykazovali väčší počet prenocovaní ako domáci návštevníci. Najviac návštev bolo evidovaných z Českej republiky, Poľska, Rakúska, Nemecka, Spojeného kráľovstva a Veľkej Británie, USA a Talianska. Najvyšší nárast prenocovaní bol zaznamenaný z Indie a z Ukrajiny (Zdroj: „Správa o činnosti BTB“).

BTB usporiadala 73 tematických prehliadok bezodplatne, 12 652 komerčných prehliadok, 320 odborných stretnutí, zorganizovala 1 festival Bratislavské korunovačné slávnosti.

Propagácia hlavného mesta Bratislavy ako kongresovej destinácie bola realizovaná hlavne na Youtube, Facebooku, na Instagrame, na webe visitBratislava a prostredníctvom propagačných materiálov a platenej reklamy.

2.7 Prehľad hospodárenia BTB

2.7.1 Hospodárenie BTB a dodržiavanie právnych predpisov

Údaje, ktoré využila kontrolná skupina sú čerpané hlavne z verejne dostupných zdrojov, ako sú zverejnené účtovné závierky v Registri účtovných závierok, údaje poskytnuté zamestnancami organizácie BTB a účtovné evidencie za kontrolované obdobie. Jedná sa o údaje z oblastí účtovníctva a rozpočtu, mzdovej agendy, zmlúv zverejnených v Centrálnom registri zmlúv, na webovom sídle organizácie a jej interných predpisov. Kontrola sa zamerala hlavne na preukázanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti vynaložených finančných prostriedkov v nadväznosti na prijaté finančné prostriedky – členské príspevky od zakladajúceho člena, analýzu rizikovosti financovania BTB nadväzne na znížený príjem z členských príspevkov a zdaňovanej činnosti znižovaním nákladov alebo zvyšovaním výnosov.

BTB bola povinná viesť účtovníctvo v zmysle zákona o účtovníctve a na základe Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31. BTB účtuje v sústave podvojného účtovníctva s použitím softvérového vybavenia, ktorého držiteľom licencie je externá účtovná spoločnosť.

Kontrolou účtovných výkazov a účtovnej závierky bolo zistené, že BTB vykazuje príjmy a výdavky zo zdaňovanej a nezdaňovanej činnosti. V zmysle § 2 ods. 1 zákona o neziskových organizáciách za vopred určených a pre všetkých používateľov rovnakých podmienok sa zisk nesmie použiť v prospech zakladateľov, členov orgánov ani jej zamestnancov, ale sa musí použiť v celom rozsahu na zabezpečenie všeobecne prospešných služieb. Podľa osobitného zákona na základe ktorého bola BTB založená sa zisk nesmie rozdeľovať medzi jej členov, ale musí byť použitý pre potreby organizácie v súvislosti s jej činnosťou. BTB kumuluje zostatky nerozdeleného zisku za minulé účtovné obdobia.

Čiastkové kontrolné zistenie:

- Absencia interného predpisu upravujúceho postupy účtovania. Absentuje vypracovanie interného predpisu k vedeniu účtovníctva, ktorý by obsahoval všeobecne záväzné právne predpisy podľa osobitného zákona prispôbený na podmienky organizácie. Absentovali hlavne postupy účtovania v podmienkach organizácie so zameraním na presné pravidlá, podľa ktorých bude BTB rozvrhovať celkové náklady na jednotlivé druhy príjmov podľa činností pre potreby ich rozdelenia na hlavnú a podnikateľskú činnosť a ich zahrnutia do základu dane a metódy odpisovania.

Odporúčanie:

- Vypracovať interný predpis v súlade so zásadami stálosti účtovných pravidiel a metód, ktorý bude prispôbený na podmienky organizácie, prípadne zaviesť nový elektronický systém evidovania a účtovania účtovných dokladov.

Prehľad hospodárenia BTB je uvedený v tabuľke č.7.

Tabuľka č. 7: Náklady a výnosy za roky 2021 – 2023

Eur

	2021			2022			2023		
	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu
Výnosy	2 160 381,58	73 738,15	2 234 119,73	2 123 504,61	210 206,45	2 333 711,06	1 799 070,09	314 032,46	2 113 102,55
Náklady	2 062 193,40	73 571,62	2 135 765,02	2 324 386,58	207 501,79	2 531 888,37	1 903 533,60	309 588,62	2 213 122,22
Daň	0,00	0,00	0,00	0,00	127,00	127,00	0,00	469,41	469,41
Hospodársky výsledok	98 188,18	166,53	98 354,71	-200 881,97	2 577,66	-198 304,31	-104 463,51	3 974,43	-100 489,08

Zdroj: Register účtovných závierok 2021-2023, vlastné spracovanie

2.7.2 Náklady

Tabuľka č. 8: Náklady BTB za rok 2023

Eur

Názov položky	2021			2022			2023		
	Hlavná nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť	Spolu	Hlavná nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť	Spolu	Hlavná nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť	Spolu
Spotreba materiálu	122 944,81	380,53	123 325,34	143 902,57	647,47	144 550,04	95 809,53	190,80	96 000,33
Spotreba energie	5 024,59	0,00	5 024,59	5 332,06	0,00	5 332,06	10 290,74	0,00	10 290,74
Predaný tovar	0,00	1 426,92	1 426,92	0,00	3 509,85	3 509,85	0,00	26 425,18	26 425,18
Opravy a udržiavanie	3 421,62	0,00	3 421,62	1 000,14	0,00	1 000,14	3 316,46	0,00	3 316,46
Cestovné	6 321,86	0,00	6 321,86	16 038,82	1,00	16 039,82	16 200,29	0,00	16 200,29
Náklady na reprezentáciu	6 132,70	0,00	6 132,70	5 806,30	0,00	5 806,30	3 978,05	0,00	3 978,05
Ostatné služby	999 814,54	22 068,68	1 021 883,22	1 302 746,10	81 439,84	1 384 185,94	932 168,56	142 438,35	1 074 606,91
Osobné náklady	741 052,86	48 365,24	789 418,10	654 297,02	120 424,58	774 721,60	687 316,38	138 492,36	825 808,74
Daň z motorových vozidiel	77,58	0,00	77,58	122,00	0,00	122,00	105,99	0,00	105,99
Ostatné dane a poplatky	1 056,27	0,00	1 056,27	729,59	0,00	729,59	826,41	0,00	826,41
Zmluvné pokuty a penále	18,00	0,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné pokuty a penále	65,30	0,00	65,30	36,50	0,00	36,50	5,30	0,00	5,30
Úroky	0,18	0,00	0,18	0,03	0,00	0,03	0,07	0,00	0,07
Kurzové straty	134,33	0,00	134,33	275,12	0,00	275,12	333,05	0,00	333,05
Osobitné náklady	41 724,77	0,00	41 724,77	42 792,90	0,00	42 792,90	38 870,35	0,00	38 870,35
Manká a škody	0,00	8,75	8,75	0,03	0,00	0,03	633,03	0,00	633,03
Iné ostatné náklady	1 995,42	1 033,26	3 028,68	2 451,10	1 173,69	3 624,79	2 424,36	2 041,33	4 465,69
Odpisy	19 852,80	0,00	19 852,80	21 485,80	0,00	21 485,80	27 640,03	0,00	27 640,03
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	0,00	288,24	288,24	0,00	305,36	305,36	0,00	0,60	0,60
Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	112 555,77	0,00	112 555,77	127 370,50	0,00	127 370,50	83 615,00	0,00	83 615,00
Náklady spolu	2 062 193,40	73 571,62	2 135 765,02	2 324 386,58	207 501,79	2 531 888,37	1 903 533,60	309 588,62	2 213 122,22

Zdroj: Účtovné závierky BTB 2021 – 2023, vlastné spracovanie

2.7.2.1 Prevádzkové a režijné náklady

Z členských príspevkov boli v minulosti financované hlavne prevádzkové a režijné náklady organizácie a spolufinancujú sa nimi projekty na podporu cestovného ruchu, vedenie účtovníctva, prenájom skladových priestorov, rozvoj propagačných materiálov (spolufinancovanie z dotácie), právne služby, služby verejného obstarávania, programátorské a IT služby. Vzhľadom na skutočnosť, že v roku 2023 bol poskytnutý nízky členský príspevok od HMBA, z ktorého bolo možné pokryť iba personálne a osobné náklady, musela organizácia pristúpiť od roku 2023 k šetriacemu režimu, znižovaním počtu zamestnancov a k financovaniu niektorých nákladov z vlastných rezerv.

Tak ako vyplynulo z vyššie uvedenej tabuľky č. 8 najviac rástli náklady na služby, ktoré tvorili viac ako 80% všetkých nákladov. S rastúcou dotáciou narastali aj náklady. Najviac obstarávanou službou bola reklama, propagácia mesta Bratislavy, tlačiarenské služby, služby sprievodcov. Okrem týchto služieb súvisiacich s podporou cestovného ruchu rástli v kontrolovanom období aj režijné náklady, ako externé vedenie účtovníctva, právne služby, konzultačné služby v oblasti verejného obstarávania a informačno-technologické služby (IT).

V roku 2023 BTB obstarávala väčšinu služieb externe, na polovičný pracovný úväzok mala zamestnanú právničku, ktorá riešila právnu agendu a agendu v súvislosti s verejným obstarávaním.

Najväčší podiel na celkových nákladoch majú mzdové a osobné náklady, reklamné a propagačné služby (edičná a video tvorba v sume 94 083,03 Eur, PR a komunikácia v sume 96 375,49 Eur, mediálny priestor v sume 99 378,57 Eur, online marketing v sume 84 233,28 Eur, marketingové kampane v sume 87 810,11 Eur) a ostatné služby v sume 113 658,74 Eur, v čom sú preplatené napr. refundácia za využívanie BC kariet od múzeí a galérií, náklady na sťahovanie skladu, vyhlídkové jazdy a iné. Sprievodcovské služby boli v sume 49 882,00 Eur, iné sprievodcovské služby boli v sume 11 316,03 Eur. Sprievodcovské služby v porovnaní s reklamnými a propagačnými službami boli nízke. Predmetné služby sú významné pre chod organizácie a rozvoj cestovného ruchu. Informačno - technologické služby (IT) boli v sume 36 000,00 Eur a tvorili ich hlavne náklady na

informačné technológie a aplikácie spolu so zakúpením licencií na ich používanie v sume 22 020,00 Eur. Náklady na výstavy a veľtrhy boli vykazované v sume 45 213,50 Eur. Ďalší podiel na celkových nákladoch mali projekty financované hlavne z dotácie, tak ako už bolo vyššie uvedené v časti „Projekty a činnosti BTB“.

2.7.2.2 Outsourcing

BTB zabezpečuje niektoré služby v prevažnej miere formou outsourcingu. BTB vykonáva interne minimum podporných činností aj napriek tomu, že má poskytnuté finančné prostriedky na mzdové náklady na zamestnancov. Kontrolná skupina sa zamerala na preverenie externe dodávaných služieb, t. j. služby v oblasti verejného obstarávania, vedenie účtovníctva a personalistiky, upratovacie služby.

- Odborné služby a konzultácie **v oblasti verejného obstarávania** poskytuje BTB spoločnosť **Enteris H s. r. o.** na základe Mandátnej zmluvy uzatvorenej dňa 13.10.2021.

Spoločnosť Enteris H s. r. o. poskytuje služby v oblasti verejného obstarávania a to najmä pri zákazkách s nízkou hodnotou, pri zákazkách prostredníctvom elektronického trhu, pri vyhlasovaní nadlimitných a podlimitných zákaziek postupom verejnej súťaže, prípadne užšej súťaže alebo iných rokovacích postupov.

Za plnenie povinností vyplývajúcich z Mandátnej zmluvy je stanovená odmena 38,00 Eur za hodinu poskytovania služieb s DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú, (24 mesiacov) odo dňa jej účinnosti alebo do vyčerpania finančnej čiastky 38 000,00 Eur. Dňa 11.09.2023 bol uzatvorený Dodatok č. 1 k Mandátnej zmluve zo dňa 13.10.2021, ktorým sa zmenilo znenie bodu 1. článku VII Mandátnej zmluvy tak, že Zmluva je uzatvorená na dobu určitú – do vyčerpania finančnej čiastky 38 000,00 Eur s DPH. Stav čerpania finančnej čiastky 38 000,00 Eur bol ku dňu 31.12.2024 vo výške 32 528,00 Eur. Ku dňu ukončenia kontroly bola vyčerpaná suma 32 946,00 Eur, nedočerpaná suma je výške 5 054,00 Eur.

- Služby **v oblasti účtovníctva a personalistiky** poskytovala BTB v kontrolovanom období spoločnosť **TRAVELKO CK, s. r. o.** na základe Zmluvy o poskytovaní služieb účtovníctva a personalistiky zo dňa 28.06.2022. Spoločnosť TRAVELKO CK, s. r. o. poskytuje služby spočívajúce najmä vo vedení podvojného účtovníctva, v spracovaní mzdovej agendy, v spracovaní účtovnej závierky, mzdovej závierky a daňového priznania.

Za plnenie predmetu zmluvy patrila spoločnosti mesačná odmena v sume 2 499,58 Eur bez DPH. Celková odmena za riadne plnenie predmetu zmluvy bola 59 990,00 Eur bez DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú (24 mesiacov).

BTB so spoločnosťou TRAVELKO CK, s. r. o. uzatvorila dňa 25.06.2024 novú Zmluvu o poskytovaní služieb účtovníctva a personalistiky.

Za plnenie predmetu zmluvy patrí spoločnosti mesačná odmena v sume 2 495,00 Eur bez DPH. Celková odmena za riadne plnenie predmetu zmluvy počas doby trvania zmluvy je 29 940,00 Eur bez DPH. Odmena je fakturovaná mesačne so splatnosťou 30 dní od doručenia faktúry. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú (12 mesiacov), v trvaní od 01.07.2024 do 30.06.2025.

Spoločnosť poskytuje BTB služby v oblasti účtovníctva a personalistiky už od roku 2016.

- Služby **v oblasti upratovacích a čistiacich služieb** poskytovala BTB v kontrolovanom období spoločnosť **AMG Security s. r. o.** na základe Rámcovej zmluvy o poskytovaní upratovacích a čistiacich služieb zo dňa 28.06.2022.

Spoločnosť AMG Security s. r. o. poskytuje upratovacie a čistiace služby v prevádzkach BTB na základe objednávok za podmienok stanovených zmluvou.

Za plnenie predmetu zmluvy patrila spoločnosti celková odmena v sume 10 728,00 Eur s DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú (12 mesiacov). **BTB so spoločnosťou AMG Security s. r. o. uzatvorila dňa 21.07.2023 novú Rámcovú zmluvu o poskytovaní upratovacích a čistiacich služieb.**

Za plnenie predmetu zmluvy patrila spoločnosti celková odmena v sume 9 648,00 Eur s DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú (12 mesiacov).

BTB so spoločnosťou AMG Security s. r. o. uzatvorila dňa 30.07.2024 ďalšiu Rámcovú zmluvu o poskytovaní upratovacích a čistiacich služieb.

Za plnenie predmetu zmluvy patrí spoločnosti celková odmena v sume 9 648,00 Eur s DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú (12 mesiacov).

Odporúčanie:

- Zvážiť optimalizáciu režijných nákladov a hľadať spôsob zabezpečenia týchto služieb napr. prostredníctvom príspevkovej organizácie HMBA Bratislavské centrum služieb.

2.7.2.3 Náklady na prenájom nebytových priestorov

Administratívne priestory

BTB v kontrolovanom období na administratívne priestory využívala nebytové priestory nachádzajúce sa na Šafárikovom námestí č. 2 v Bratislave, ktoré boli BTB poskytnuté spoločnosťou MARIANUM – Pohrebníctvo mesta Bratislavy, p. o. (ďalej len „prenajímateľ“) na základe **Zmluvy o nájme nebytových priestorov zo dňa 06.03.2015**, v znení Dodatku č. 1 zo dňa 31.07.2024 o celkovej ploche 167,63 m² a na základe **Zmluvy o nájme nebytových priestorov zo dňa 20.10.2016**, v znení Dodatku č. 1 zo dňa 31.07.2024 o celkovej ploche 177,50 m².

BTB uhrádzala nájomné za nebytové priestory spolu za služby spojené s prevádzkovaním nájmu prenajímateľovi mesačne na základe vystavených faktúr. Prehľad faktúr spolu s vyúčtovaním za obdobie 2021-2024 je uvedený v tabuľke nižšie. Celkové náklady za prenájom nebytových priestorov za rok **2021** boli v sume **44 151,89 Eur**, v roku **2022** v sume **45 069,98 Eur**, v roku **2023** v sume **53 358,74 Eur** a v roku **2024** v sume **52 604,26 Eur**. Nájomné bolo navyšované v súlade so zmluvne dohodnutými podmienkami o ročnú mieru inflácie za predchádzajúci rok (zmena výšky nájomného za nebytové priestory je v tabuľke nižšie vyznačené šedou farbou).

Tabuľka č. 9: Prehľad faktúr za roky 2021-2024, administratívne priestory Šafárikovo námestie č. 2, Bratislava

Eur

Mesiac	Predpis	2021		2022		2023		2024	
		Zmluva 06.03.	Zmluva 20.10.	Zmluva 06.03.	Zmluva 20.10.	Zmluva 06.03.	Zmluva 20.10.	Zmluva 06.03.	Zmluva 20.10.
		2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016
1	Nájomné za administratívne priestory	1 575,03	1 667,78	1 575,03	1 667,78	1 625,43	1 721,15	1 833,49	1 941,46
	Služby spojené s prevádzkovaním nájmu	146,87	766,37	146,87	766,37	146,87	766,37	146,87	766,37
2	Nájomné za administratívne priestory	1 575,03	1 667,78	1 575,03	1 667,78	1 625,43	1 721,15	1 833,49	1 941,46
	Služby spojené s prevádzkovaním nájmu	146,87	766,37	146,87	766,37	146,87	766,37	146,87	766,37
3	Nájomné za administratívne priestory	1 575,03	1 667,78	1 575,03	1 667,78	1 625,43	1 721,15	1 833,49	1 941,46
	Služby spojené s prevádzkovaním nájmu	146,87	766,37	146,87	766,37	146,87	766,37	146,87	766,37
4	Nájomné za administratívne priestory	1 575,03	1 667,78	1 575,03	1 667,78	1 625,43	1 721,15	1 833,49	1 941,46
	Služby spojené s prevádzkovaním nájmu	146,87	766,37	146,87	766,37	146,87	766,37	146,87	766,37
5	Nájomné za administratívne priestory	1 575,03	1 667,78	1 575,03	1 667,78	1 625,43	1 721,15	1 833,49	1 941,46
	Služby spojené s prevádzkovaním nájmu	146,87	766,37	146,87	766,37	146,87	766,37	146,87	766,37
6	Nájomné za administratívne priestory	1 575,03	1 667,78	1 625,43	1 721,15	1 625,43	1 721,15	2 026,01	2 145,31

	Služby spojené s prevádzkovaním nájmu	146,87	766,37	146,87	766,37	146,87	766,37	146,87	766,37
7	Nájomné za administratívne priestory	1 575,03	1 667,78	1 625,43	1 721,15	1 625,43	1 721,15	2 026,01	2 145,31
	Služby spojené s prevádzkovaním nájmu	146,87	766,37	146,87	766,37	146,87	766,37	146,87	766,37
8	Nájomné za administratívne priestory	1 575,03	1 667,78	1 625,43	1 721,15	1 625,43	1 721,15	1 660,98	1 714,03
	Služby spojené s prevádzkovaním nájmu	146,87	766,37	146,87	766,37	146,87	766,37	453,67	482,16
9	Nájomné za administratívne priestory	1 575,03	1 667,78	1 625,43	1 721,15	1 625,43	1 721,15	1 660,98	1 714,03
	Služby spojené s prevádzkovaním nájmu	146,87	766,37	146,87	766,37	146,87	766,37	453,67	482,16
10	Nájomné za administratívne priestory	1 575,03	1 667,78	1 625,43	1 721,15	1 625,43	1 721,15	1 660,98	1 714,03
	Služby spojené s prevádzkovaním nájmu	146,87	766,37	146,87	766,37	146,87	766,37	453,67	482,16
11	Nájomné za administratívne priestory	1 575,03	1 667,78	1 625,43	1 721,15	1 833,49	1 941,46	1 660,98	1 714,03
	Služby spojené s prevádzkovaním nájmu	146,87	766,37	146,87	766,37	146,87	766,37	453,67	482,16
12	Nájomné za administratívne priestory	1 575,03	1 667,78	1 625,43	1 721,15	1 833,49	1 941,46	1 660,98	1 714,03
	Služby spojené s prevádzkovaním nájmu	146,87	766,37	146,87	766,37	146,87	766,37	453,67	482,16
Spolu		20 662,80	29 209,80	21 015,60	29 583,39	21 683,72	30 290,86	24 820,81	30 343,46
Ťarchopis 06-10		0	0	0	0	1 040,30	1 101,55	0	0
Spolu za rok		49 872,60		50 598,99		54 116,43		55 164,27	
Vyúčtovanie za rok		-5 720,71		-5 529,01		-114,95		-2 560,01	
Dobropis 01-09		0		0		-482,12		0	
Dobropis 10-12		0		0		-160,62		0	
Náklady za rok		44 151,89		45 069,98		53 358,74		52 604,26	

Zdroj: faktúry poskytnuté BTB, vlastné spracovanie

BTB pristúpila **v roku 2025 k zmene prenájmu nebytových priestorov** využívaných na administratívne priestory z dôvodu potreby zníženia prevádzkových nákladov a z dôvodu zníženia potreby podlahovej plochy využívaných na administratívne priestory v súvislosti so znížením počtu zamestnancov.

BTB uzavrela **dňa 18.02.2025 Nájomnú zmluvu so spoločnosťou LIONS & PARTNERS, a. s.**, v súvislosti s **nájomom nebytových priestorov** nachádzajúcich sa **na Grösslingovej ulici č. 4 v Bratislave** o celkovej podlahovej výmere 165,60 m². Výška nájmu je stanovená v sume 1 392,84 Eur + DPH za administratívne priestory vo výmere 148,10 m² a v sume 122,50 Eur + DPH za skladové priestory vo výmere 17,50 m². V cene nájmu kancelárskych priestorov nie sú zahrnuté úhrady energií a poplatky za služby spojené s užívaním nebytových priestorov. Súčasťou Nájomnej zmluvy je aj prenájom parkovacieho miesta, za ktoré je stanovené nájomné v sume 160,00 Eur mesačne + DPH. Zmluva je uzavretá na dobu určitú od 15.03.2025 do 14.03.2030.

Tabuľka č.10: Ročné náklady za priestory Grösslingová ul. č. 4, BA

Eur

Mesiac	Predpis	Zmluva z 18.02.2025
1 - 12	Nájomné za administratívne priestory s DPH	20 558,28
	Nájomné za parkovacie miesto s DPH	2 361,60
	Služby spojené s prevádzkovaním nájmu (odhad)	5 444,04
Spolu		28 363,92

Zdroj: údaje poskytnuté BTB, vlastné spracovanie

Odhadovaná ročná úspora nákladov za prenájom nebytových priestorov využívaných na administratívne priestory na Grösslingovej ul. č. 4 v Bratislave spolu s nákladmi za parkovacie miesto (28 363,92 Eur), oproti nákladom za prenájom administratívnych priestorov na Šafárikovom námestí č. 2 v Bratislave (52 604,26 Eur) je približne v sume 24 000,00 Eur.

Skladové priestory

BTB v kontrolovanom období využívala štyri skladové priestory, ktoré sú uvedené v tabuľke nižšie spolu s nákladmi na ich prenájom v rokoch 2021-2024. V septembri 2023 BTB ukončila prenájom skladových priestorov so spoločnosťou Allianz – Slovenská poisťovňa, a. s. a PLUSIM, s. r. o. V roku 2025 pribudli BTB skladové priestory v rámci nových priestorov prenajatých na administratívne účely nachádzajúce sa na Grösslingovej ulici č. 4 v Bratislave.

Tabuľka č.11: Náklady za skladové priestory r. 2021-2024

Eur

Sklad	2021	2022	2023	2024
Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s.	5 455,35	5 721,57	4 533,54	0
PLUSIM, s.r.o.	1 864,80	3 482,49	3 092,93	0
Rozvoz a donáška, s.r.o.	937,5	4 801,00	8 752,20	19 031,32
Uršulínska ul.	0	0	0	0
SPOLU	8 257,65	14 005,06	16 378,67	19 031,32

Zdroj: údaje poskytnuté BTB

Tabuľka č.12: Náklady za skladové priestory r. 2025

Eur

Sklad	1/2025	2/2025	3/2025
Rozvoz a donáška, s.r.o.	2 184,30	1 712,10	1 712,10
Grösslingová ul.	0	0	82,63
Uršulínska ul.	0	0	0
SPOLU	2 184,30	1 712,10	1 794,73

Zdroj: údaje poskytnuté BTB

Náklady na skladové priestory poskytnuté spoločnosťou Rozvoz a donáška, s. r. o. sú hrazené z poskytnutej dotácie, náklady na skladové priestory nachádzajúcich sa na Grösslingovej ul. v Bratislave sú hrazené z prevádzkových nákladov. Za skladové priestory na Uršulínskej ulici nevznikajú BTB žiadne náklady, jedná sa o priestory poskytnuté HMBA.

Turistické informačné centrum (TIC)

TIC slúži ako informačný servis pre návštevníkov Bratislavy, v ktorých je možné získať bezplatné mapy a prospekty o meste Bratislava a o Bratislavskom kraji, zakúpiť si turistickú zľavovú kartu Bratislava CARD, cestovné lístky na verejnú dopravu, rezervovať si zážitkové prehliadky mesta, výlety a ubytovanie, prípadne pre návštevníkov zorganizuje privátne prehliadky mesta pre jednotlivcov alebo skupiny v 22 jazykoch. Priestory TIC sa nachádzajú na Klobučníckej ulici č. 2 v Bratislave. V súvislosti s prevádzkovaním TIC vznikajú BTB náklady za nájom priestorov a služieb spojených s nájmom. Priestory poskytuje BTB HMBA za zvýhodnených podmienok. Prehľad nákladov za roky 2021-2024 sú uvedené v tabuľke nižšie.

Tabuľka č.13 : Prehľad nákladov na nájom a energie TIC, r. 2021-2024

Eur

	2021		2022		2023		2024	
	Nájom	Energie	Nájom	Energie	Nájom	Energie	Nájom	Energie
Január	0	60,29	8,89	51,05	9,17	51,05	9,17	51,05
Február	0	60,29	8,89	51,05	9,17	51,05	9,17	51,05
Marec	0	60,29	8,89	51,05	9,17	51,05	9,17	51,05
Apríl	0	60,29	8,89	51,05	9,17	51,05	9,17	51,05
Máj	8,89	51,05	8,89	51,05	9,17	51,05	25,55	51,05
Jún	8,89	51,05	8,89	51,05	9,17	51,05	10,34	51,05
Júl	8,89	51,05	8,89	51,05	9,17	51,05	10,34	51,05
August	8,89	51,05	8,89	51,05	9,17	51,05	10,34	51,05
September	8,89	51,05	8,89	51,05	9,17	51,05	10,34	51,05
Október	8,89	51,05	8,89	51,05	9,17	51,05	10,34	51,05
November	8,89	51,05	8,89	51,05	9,17	51,05	19,06	51,05
December	8,89	51,05	9,17	51,05	9,17	51,05	11,43	51,05
Spolu	71,12	649,56	106,96	612,6	110,04	612,6	144,42	612,60

Zdroj: údaje poskytnuté BTB

2.7.2.4 Mzdové a osobné náklady

Mzdové a osobné náklady sú financované hlavne z členských príspevkov a mali narastajúci charakter, napriek rozširovaniu externe obstarávaných služieb. Vývoj výšky mzdových nákladov je rozpracovaný v časti Ľudské zdroje a odmeňovanie. Priemerná mzda zamestnancov TIC za posledné tri roky sa nezvyšovala, ale rast plátov vedúcich zamestnancov mal stúpajúcu tendenciu. Priemerná mzda zamestnancov zamestnaných na trvalý pracovný pomer v roku 2023 bola vo výške 2 193 Eur (zmluvný plat bez odvodov za zamestnávateľa). Priemerná mzda v roku 2022 bola vo výške 2 015 Eur.

Osobné náklady, teda výdavky, ktoré organizácia vynakladá na mzdy, platy, odmeny, príspevky na sociálne a zdravotné poistenie, ako aj na ďalšie náklady súvisiace s pracovným pomerom zamestnancov zahŕňajú napríklad náklady na zamestnanecké benefity, ako sú príspevky na dôchodkové poistenie, zdravotnú starostlivosť a iné, mali do roku 2023 rastúci trend. V rámci redukcie prevádzkových nákladov v roku 2024 došlo k zníženiu počtu zamestnancov, čo sa odrazilo na výške osobných nákladov organizácie. Kým v roku 2023 tvorili osobné náklady sumu 825 808,74 Eur, v roku 2024 to bolo len 743 744,23 Eur. Oproti roku 2023 klesli v nasledujúcom roku o 10% a z celkových nákladov v roku 2024 tvorili osobné náklady 33%. V roku 2023 to bolo 37% z celkových nákladov.

Tabuľka č. 14: Prehľad osobných nákladov

Eur

Názov účtu	2021	2022	2023	2024
Mzdové náklady	574 407,01	561 337,52	600 166,48	534 115,26
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	197 812,51	193 958,08	207 544,77	193 201,34
Ostatné sociálne poistenie	867,44	591,77	815,2	527,21
Zákonné sociálne náklady	16 331,14	18 834,23	17 282,29	15 900,42
SPOLU osobné náklady	789 418,10	774 721,60	825 808,74	743 744,23

Zdroj: hlavná kniha roky 2021 až 2024, vlastné spracovanie

V organizácii BTB vzrástla priemerná mzda oproti roku 2022 o 8,1%, kedy bol priemer hrubej mzdy vo výške 2 015,00 Eur. Mzdy a odvody tvoria v priemere 37 % z celkových nákladov, od roku 2021 sa zvýšili o 5%. **Zmenou organizačnej štruktúry v roku 2024 mzdové náklady klesli o 10% oproti roku 2023.**

2.7.3 Výnosy

- a) **Zdaňovaná činnosť BTB** tvoria: tržby z predaja tovaru a služieb TIC, predaj Bratislava Card City & Region, sprevádzanie turistov, tržby z nájomného, tržby z reklamy. Zdaňovaná činnosť BTB tvorí približne 10% - 18% podielu na celkových výnosoch, čo je nízky podiel.

- b) **Nezdaňovanú činnosť** tvoria: iné ostatné výnosy, prijaté členské príspevky, dotácie. Nezdaňovanú činnosť tvorili hlavne činnosti a projekty financované z dotácie. Alokácia finančných prostriedkov na jednotlivé aktivity je v kompetencii predstavenstva BTB, v ktorom sú aj zástupcovia HMBA, ktorí posudzujú a schvaľujú jednotlivé projekty. Príjem z dotácie prichádza až v druhej polovici roku (zákonne nastavené podmienky). Nastáva tak tlak na jej urýchlené čerpanie. Absentuje tu aj príjem z 2% a 3% dane a iné granty.

Tabuľka č.15: Výnosy BTB rok 2023

Eur

Názov	2021			2022			2023		
	Hlavná nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť	Spolu	Hlavná nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť	Spolu	Hlavná nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť	Spolu
Tržba z predaja služieb	0	63 851,96	63 851,96	0,00	203 815,53	203 815,53	0,00	277 335,32	277 335,32
Tržby z predaja tovaru	0,00	2 660,85	2 660,85	0,00	3 447,74	3 447,74	0,00	36 589,02	36 589,02
Pokuty a penále	0,00	0,00	0,00	0,00	36,00	36,00	0,00	2,00	2,00
Kurzové zisky a straty	10,90	0,00	10,90	50,07	0,00	50,07	10,35	0,00	10,35
Ostatné výnosy	9,00	0,00	9,00	51,00	0,00	51,00	0,00	0,00	0,00
Zákonné poplatky	0,00	66,89	66,89	3,12	1,20	4,32	0,00	0,12	0,12
Iné ostatné výnosy	23 935,25	5 516,06	29 451,31	1 082,93	0,00	1 082,93	0,00	106,00	106,00
Prijaté= príspevky od PO	0,00	1 642,39	1 642,39	0,00	2 905,98	2 905,98	0,00	0,00	0,00
Prejaté členské príspevky	1 256 705,00	0,00	1 256 705,00	726 750,00	0,00	726 750,00	720 250,00	0,00	720 250,00
Dotácie	879 721,43	0,00	879 721,43	1 395 567,49	0,00	1 395 567,49	1 078 809,74	0,00	1 078 809,74
Spolu výnosy	2 160 381,58	73 738,15	2 234 119,73	2 123 504,61	210 206,45	2 333 711,06	1 799 070,09	314 032,46	2 113 102,55

Zdroj: Účtovné závierky BTB 2021 – 2023

Tržby z predaja tovarov a služieb za rok 2023 mali stúpajúci charakter v zdaňovanej činnosti v porovnaní s predchádzajúcimi obdobiami, ale príjem z dotácie zo ŠR bol nižší ako v roku 2021 a v roku 2022. Členské príspevky boli v roku 2023 najnižšie za celé porovnávané obdobie (viď. tabuľka č. 15). Dotácie a členské príspevky mali oproti predchádzajúcemu obdobiu teda klesajúci charakter.

2.7.3.1 Financovanie prevádzok v rámci zdaňovanej a nezdaňovanej činnosti

Kontrolná skupina sa zamerala na porovnanie jednotlivých prevádzok a vývoj ich financovania.

Zdaňovanou činnosťou je kúpa tovaru za účelom jeho ďalšieho predaja, sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb, vydateľská činnosť, prenájom priestorov a iné. Dosahované príjmy z tejto činnosti za rok 2023 boli vo výške 277 335,32 Eur.

Tabuľka č. 16: Vývoj financovania prevádzok BTB vrátane zdaňovanej (podnikateľskej) činnosti

Eur

	Rok			
	2020	2021	2022	2023
Prevádzky BTB				
Šafárikovo námestie	648 957,55	725 911,50	666 202,36	671 077,68
TIC Klobučnícka	162 839,24	136 789,54	109 075,19	123 256,67
Podnikateľská činnosť	107 698,23	73 571,62	207 501,79	309 588,62
Predstavenstvo a dozorná rada	56 493,30	62 140,17	47 035,32	58 495,91
Marketing a propagácia	575 698,51	606 666,06	839 158,81	682 397,34
Činnosť TIC	14 693,06	40 935,17	52 622,33	49 948,87
Tvorba a podpora produktov CR	149 081,48	202 252,64	308 359,19	145 494,53
Podpora atraktivít danej lokality	4 864,23	20 086,21	6 500,00	0
Infraštruktúra cestovného ruchu	69 859,38	55 379,18	114 520,23	66 759,01
Strategické dokumenty	0	58 560,00	7 692,00	0
Hodnotenie kvality	2 330,20	4 729,89	18 508,32	3 260,53
Vzdelávacie aktivity, členstvá	143 637,82	148 743,04	154 712,83	102 843,06
Spolu	1 936 153,00	2 135 765,02	2 531 888,37	2 213 122,22

Zdroj: podklad BTB, vlastné spracovanie

Podľa vyššie uvedenej tabuľky č. 16 nastal nárast nákladovosti prevádzok za roky 2020 - 2022, pričom príjmy v roku 2023 boli nižšie približne o 200 000,00 Eur oproti roku 2022. Pri takto nastavenom systéme rozpočtu malo

dôjsť k zníženiu nákladovosti prevádzok, čo sa aj v roku 2023 podarilo realizovať. Najvyššia nákladovosť prevádzok bola v roku 2022.

BTB na financovanie svojej činnosti využíva predovšetkým verejné a štátne zdroje, ktorých výška a časové pridelovanie bolo neisté. Na základe toho nevie BTB presne plánovať a rozpočtovať svoju činnosť a tvoriť projekty, na vypracovanie ktorých je potrebné dlhšie časové obdobie. Vlastné príjmy boli príjmy z členského príspevku od členov a príjem zo zdaňovanej činnosti, ktorý tvoril iba 15 % všetkých príjmov.

BTB ako organizácia cestovného ruchu môže podnikat' podľa osobitných predpisov za podmienky, že touto činnosťou sa dosiahne účelnejšie využitie jej majetku a nebude ohrozená kvalita, rozsah a dostupnosť služieb, pre ktoré bola založená. Nemôže sa však zúčastňovať na podnikaní iných osôb a nemôže uzatvárať zmluvu o tichom spoločenstve.

Kontrolná skupina odporúča BTB zvýšiť príjmy zo zdaňovanej činnosti tak, aby boli náklady financované aj z iných zdrojov napr. zvýšiť príjmy organizovaním výstav a veľtrhov a v rámci hlavnej činnosti získať viac členov, podporiť aj ich projekty a získať ďalšie finančné prostriedky z asignácie dane.

Kontrolná skupina sa zamerala na výpočet miery samofinancovania, pomocou výpočtu ukazovateľa samofinancovania a výpočtu rentability (hospodárnosť). **Ukazovateľ samofinancovania** vyjadruje, do akej miery kryje organizácia svoj majetok vlastnými zdrojmi, vyjadruje jej možnosť zhodnotenia a do akej miery môže organizácia vykryť straty z vlastných zdrojov. Schopnosť samofinancovania BTB bola podľa uvedených informácií v roku 2023 vo výške 15%.

Odporúčanie:

- Viac orientovať činnosť BTB na usporiadanie kongresov a podobných aktivít v hlavnom meste a tým zvýšiť aj príjem zo zdaňovanej činnosti, pristúpiť k fakturácii tovarov a služieb od tretích osôb a znížiť náklady. Nevykazovať dlhodobo záporný hospodársky výsledok.

2.7.3.2 Členské príspevky

Členský príspevok HMBA bol schválený **uznesením Mestského zastupiteľstva č. 105/2023 zo dňa 23.03.2023 vo výške 600 000,00 Eur** a v porovnaní s rokom 2022 poklesol o 100 000,00 Eur.

Stanovenie výšky členských príspevkov je v kompetencii **schválenia predstavenstva a valného zhromaždenia BTB**, ktoré ho koncom roka rozpočtuje. Výška členského príspevku HMBA sa vypočítava percentuálne ako 30 %-ný podiel z vybratej dane za ubytovanie v roku, ktorý predchádza predchádzajúcemu rozpočtovému roku (dva roky spätne) a schvaľuje ju MsZ. HMBA ako zakladajúci člen BTB platí najvyšší členský príspevok. Z vybratej dane za ubytovanie za rok 2021 v súlade so vzorcom uvedeným v Uznesení MsZ č. 1737/2014 zo dňa 25.09.2014 malo byť BTB poukázané členské vo výške 30% zo sumy 1 793 043 Eur skutočne vybratej dane podľa údajov v záverečnom účte za rok 2021. V roku 2023 bola suma vybratej dane za ubytovanie 5 798 099 Eur.

Podľa § 15 písm. s) zákona o cestovnom ruchu predkladá BTB ministerstvu každoročne do 15. marca doklad preukazujúci sumu finančných prostriedkov získaných z členských príspevkov za predchádzajúci rozpočtový rok. Podľa § 15 písm. r) predkladá ministerstvu každoročne do 15. marca doklad preukazujúci splnenie podmienok podľa § 14 ods.1 zákona o cestovnom ruchu.

Členské príspevky členov BTB sú používané najmä na financovanie prevádzkových nákladov organizácie. Medzi najdôležitejšie patria mzdy členov predstavenstva a dozornej rady, mzdy front office (TIC), back office, prenájmy priestorov kancelárií a skladov materiálov, zabezpečenie chodu organizácie, náklady na prevádzku stálych a sezónnych TIC, údržbu priestorov, na výdavky spojené s outsourcovanými službami (účtovníctvo, verejné obstarávanie, BOZP a PO), vzdelávacie aktivity, služby spojené s činnosťou BTB, úhradu členských poplatkov v domácich a zahraničných organizáciách cestovného ruchu, podporu korunovačnej témy počas roka a Bratislavských korunovačných dní a čiastočne na spolufinancovanie aktivít projektu na podporu rozvoja

cestovného ruchu, hradených prioritne z dotácie z rozpočtovej kapitoly MDaV SR, tiež na výdavky nad rámec oprávnených výdavkov v súlade s podmienkami použitia účelovej dotácie.

Prijaté členské príspevky sú vykazované podľa údajov účtovnej závierky za kontrolované obdobie v sume **720 250,00 Eur** od členov, z toho HMBA uhradilo sumu **600 000,00 Eur**. Ostatné členské príspevky členov (fyzických aj právnických osôb) sú vykazované vo výške **120 250,00 Eur**. Kontrolou bol zistený značný nepomer financovania členského príspevku zakladateľom a inými členmi organizácie.

Výpočet členského príspevku predkladá na valné zhromaždenie predstavenstvo na príslušný rozpočtový rok. Projekty, rozpočet a plány činností BTB sú schvaľované na valnom zhromaždení BTB, pred schvaľovaním výšky členského príspevku v MsZ. BTB si tak v roku 2023 odsúhlasila v rozpočte vyššiu výšku členského príspevku od HMBA, ktorá však bola znížená na zasadnutí MsZ o 100 000,00 Eur. Z dôvodu, že sa členský príspevok za rok 2023 počítal podľa predmetného uznesenia ako 30% podiel skutočne vybratej dane za rok 2021, kedy došlo k najväčšiemu výpadku príjmov za ubytovanie, nemala BTB dostatok zdrojov financovania. Príjmy BTB sa znížili o viac ako 43%.

Podľa informácií uvedených v Záverečnom účte za rok 2023:

„Dňom 01.07.2023 nadobudlo účinnosť nové VZN č. 4/2023 z 25.05.2023, v ktorom bola menená výška dane za ubytovanie v druhom polroku 2023. Sadzba dane za ubytovanie bola zvýšená z pôvodnej výšky 1,70 Eur na 3,50 Eur (pre ubytovacie zariadenia v mestskej časti Staré Mesto) a 3,00 Eur (pre ubytovacie zariadenia v ostatných mestských častiach). Novým VZN sa zrušili niektoré oslobodenia od dane, ktoré tiež priniesli príjmy navyše. Napriek navrhovanej výške rozpočtu stanovenej na základe trendu výberu dane za ubytovanie vo výške 6 800 000 Eur sa v tomto objeme rozpočet nenaplnil. Po výraznom poklese príjmov, ktorý nastal pandémiou COVID -19, a s tým spojeným odlivom turistov z hlavného mesta, sa obsadenosť ubytovacích zariadení postupne vracia no normálneho stavu. Ku koncu roka 2023 bolo evidovaných 510 ubytovacích zariadení. Tie, ktoré mali pozastavenú ubytovacia činnosť, ju začali postupne obnovovať. Návrat turistov do hlavného mesta a zvýšenie sadzieb dane navýšil výber daní, avšak stále nebola dosiahnutá úroveň pred rokom 2019“.

Tabuľka č.17: Členské príspevky za roky 2020 až 2023

Eur

Názov	2020	2021	2022	2023
Členský príspevok od HMBA	1 045 000	1 229 585	700 000	600 000
daň z ubytovania HMBA	2 173 672	1 793 043	2 820 000	5 798 099
30% dane z ubytovania	1 343 400	1 420 985	652 102	537 913
% ročný prírastok/úbytok ČP	-5%	17,60%	-43,07%	-14,29%
Členský príspevok od iných	29 900	27 120	25 750	120 250
% ročný prírastok/úbytok	6,60%	-9,30%	-5,05%	366,99%
Spolu členské príspevky	1 074 900	1 256 705	726 750	720 250
%ročný prírastok/úbytok	-4,70%	16,91%	-42,17%	-0,89%

Zdroj: „Vlastné spracovanie údajov zo záverečných účtov HMBA“

Členský príspevok postupne klesal a najväčší pokles nastal v roku 2022 až 42,17%. Výber dane za ubytovanie bol vyšší až v roku 2023, čo bude mať vplyv na výšku členského príspevku v roku 2025. Členský príspevok od iných osôb vzrástol v roku 2023 o 366,99%.

Z verejne dostupných zdrojov bolo zistené, že Bratislavský kraj zaznamenal 2 574 966 prenocovaní, z čoho hlavné mesto Bratislava malo 2 191 925 prenocovaní a priemerný počet prenocovaní bol 1,9. Toto číslo poukazuje na význam Bratislavy ako turistického a obchodného centra v rámci krajiny.

Štatistický úrad SR zverejnil informácie, že v roku 2023 bolo v Bratislave celkovo 269 ubytovacích zariadení, čo je mierne zníženie oproti 272 zariadeniam v roku 2022. Podľa štatistík, ktoré sú spracovávané pre oficiálnu stránku destinácie visitbratislava.sk, podporovanú Ministerstvom cestovného ruchu a športu SR a Bratislavským samosprávnym krajom, sa v 3. štvrtroku 2023 využívalo 257 ubytovacích zariadení. Z toho bolo 85 zariadení zaradených do kategórie hotel, motel, hotel. V tejto lokalite sa nachádzalo aj 20 penziónov a 152 nezariadených ubytovacích zariadení, čo predstavuje až 59,14 % celkovej ubytovacej kapacity dostupnej v Bratislave. Na

stránke visitbratislava.com je dostupný prehľad hotelov ponúkajúcich konferenčné priestory a ubytovanie. Kontrolná skupina v tabuľke č.18 porovnávala výšku vybratej dane za ubytovanie HMBA za jednotlivé obdobia.

Tabuľka č.18: Výška predpísanej a vybratej dane za ubytovanie HMBA

Eur

Rok	Predpis dane	Príjem dane
2018	4 627 566	4 748 031
2019	5 013 584	4 738 616
2020	1 904 179	2 173 672
2021	1 811 722	1 793 043
2022	3 688 002	3 548 516
2023	6 214 277	5 798 099

Zdroj: „Vlastné spracovanie oddelením miestnych daní, poplatkov a licencií HMBA“

Daň za ubytovanie bola v rozpočte na rok 2023 oddelením miestnych daní, poplatkov a licencií HMBA na základe trendu výberu predpísaná v sume 6 214 277,00 Eur. Skutočne vybratá daň za rok 2023 bolo vo výške **5 798 099 Eur**, čo predstavovalo 85,30 % plnenie schváleného rozpočtu. V roku 2023 bola vybratá najvyššia daň za ubytovanie a presiahla aj úroveň výšky dane za ubytovanie v roku 2018.

Tabuľka č.19: Vývoj daní, členských príspevkov a dotácií za porovnávané obdobia 2018 – 2023

Eur

Názov	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Daň za ubytovanie HMBA	4 478 000	4 738 616	2 173 672	1 793 043	2 820 000	5 798 099
30% daň za ubytovanie-n2	1 005 630	1 487 490	1 343 400	1 420 985	652 102	537 913
Členský príspevok HMBA	1 020 000	1 100 000	1 045 000	1 229 585	700 000	600 000
Členský príspevok iných členov	28 700	28 040	29 900	27 120	26 750	120 250
Spolu členský príspevok	1 048 700	1 128 040	1 074 900	1 256 705	726 750	720 250
Použitá dotácia MDaV SR	826 650	944 850	995 914	1 004 040	3 548 515	1 078 809

Zdroj: Závěrečné účty hlavného mesta a účtovné výkazy, vlastné spracovanie, /vysvetlivky: použitá dotácia MDaV SR je vrátane odpisov podľa údajov v účtovných závierkach/

Podľa údajov uvedených v tabuľke č. 19, výška dane z ubytovania poklesla v období rokov 2020 – 2022 (v období pandémie) viac ako o 50% oproti roku 2018, najviac poklesla v roku 2021, a tým klesala aj výška členského príspevku od HMBA. V roku 2023 dosiahol členský príspevok najnižšiu hranicu a oproti roku 2018, klesol o polovicu. V roku 2023 BTB pristúpila k navýšeniu členského príspevku od iných členov na sumu 120 250 Eur, čo hodnotí kontrolná skupina pozitívne.

V regióne Bratislavského kraja a okolia západného Slovenska sú založené aj ďalšie oblastné organizácie cestovného ruchu. Oblastná organizácia cestovného ruchu Malé Karpaty vznikla v roku 2015. Je právnickou osobou založenou podľa zákona o podpore cestovného ruchu, ktorá má 27 členov a spája Bratislavu s regiónom Záhoria a Modry. Ďalšou organizáciou cestovného ruchu je OOCR Senec.

Inou organizáciou cestovného ruchu je Oblastná organizácia cestovného ruchu Trenčianske Teplice, ktorá môže spájať Bratislavu s trenčianskymi a piešťanskými kúpeľmi.

BTB je členom aj Krajskej organizácie cestovného ruchu a platí jej členský príspevok približne 100 000 Eur ročne. Zároveň krajská organizácia ročne fakturuje BTB za dodanie služieb za propagáciu bratislavského regiónu približne 100 000 Eur. BTB si príjmom za propagáciu, zvyšuje výnosy zo zdaňovanej činnosti, z tohto príjmu odvádza DPH a daň z príjmu približne vo výške 43%, zatiaľ čo krajská organizácia má uvedený príjem z členského ako čistý výnos.

Stanovenie členských príspevkov členov nie je presne upravené zákonom o podpore cestovného ruchu. Výška členských príspevkov sa líši podľa členstva v komore (BTB má 4 komory) a podľa typu zariadenia. Najvyššie príspevky sú od kasín, Letiska M.R. Štefánika Bratislava, Hlavnej železničnej stanice Bratislava, Prístavu Bratislava (suma 1 100 Eur) a najnižšie od fyzických osôb a občianskych združení (suma 190 Eur).

Kontrolná skupina zistila, že členom oblastnej organizácie nie sú napr. mestské časti alebo obce, daň za ubytovanie je vyberaná celoplošne za hlavné mesto. V roku 2023 bolo v kompetencii valného zhromaždenia zvýšiť členský príspevok ostatným členom, čo aj bolo odsúhlasené nakoľko bol výrazný nepomer medzi členským HMBA (98% a členským ostatných členov). Zvýšenie príjmov BTB môže nastať zvýšením členských príspevkov a zvýšením počtu členov (obce a podnikateľské subjekty).

Čiastkové kontrolné zistenia:

- Zaznamenaný výrazný nepomer vo výške členského príspevku prijatého od HMBA a ostatných členov organizácie.

Odporúčanie:

- Postupne navýšiť aj v budúcom období výšku členských príspevkov iných členov organizácie nadväzne na poskytovanie služieb týmto členom.

2.7.3.3 Dotácia zo štátneho rozpočtu

Dotácia na podporu oblastných organizácií cestovného ruchu predstavuje **pre BTB jeden zo základných finančných zdrojov**, ktorým BTB pokrýva výdavky zamerané na podporu rozvoja cestovného ruchu v zmysle oprávnených aktivít definovaných v zákone o podpore cestovného ruchu a vyhlásenej výzve poskytovateľom dotácie, ktorým je Ministerstvo cestovného ruchu a športu SR, predtým Ministerstvo dopravy a výstavby SR. Finančné prostriedky z dotácie sú BTB poskytované až v druhom polroku daného roka a na jej poskytnutie nie je právny nárok.

Dotáciu je vo všeobecnosti možné použiť na marketing a propagáciu, podporu turistických informačných centier, tvorbu udržateľných produktov, rozvoj infraštruktúry, podporu atraktivít lokality, zabezpečenie strategických materiálov a vzdelávacie aktivity. Bližšie oprávnené aktivity špecifikuje vyhlásená výzva MCRaŠ SR.

Výšku dotácie oblastnej organizácii cestovného ruchu je možné poskytnúť v rovnakej výške, ako je súhrnná hodnota vybraných členských príspevkov oblastnej organizácie v roku, ktorý predchádza predchádzajúcemu rozpočtovému roku, maximálne však do 90 % vybranej dane za ubytovanie v roku, ktorý predchádza predchádzajúcemu rozpočtovému roku.

Tabuľka č.20 : Prehľad dotácií z MDaV SR / MCRaŠ SR; BTB v rokoch 2021 – 2024

Eur

Rok	Dotácia žiadaná	Dotácia pridelená	Dotácia pridelená (BV)	Dotácia pridelená (KV)	Vyčerpané (BV)	Vyčerpané (KV)	Vrátené (BV)	Vrátené (KV)
2021	1 128 40,00	1 099 040,00	1 004 040,00	95 000,00	981 040,00	82 960,00	23 000,00	12 040,00
2022	1 128 40,00	1 098 040,00	1 054 040,00	44 000,00	1 054 040,00	42 778,64	0	1 221,36
2023	1 256 05,00	1 053 705,00	1 053 705,00	0	1 053 705,00	0	0	0
2024	1 128 40,00	1 128 040,00	1 091 040,00	37 000,00	1 075 640,08	0	15 399,92	*

Zdroj: BTB, vlastné spracovanie * ešte nevyčerpané, možné použiť do 31.12.2026

V roku 2021 bola BTB zo strany MDaV SR schválená **dotácia na bežné výdavky** na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtovej kapitoly MDaV SR zo dňa 30.09.2021 v sume **1 004 040,00 Eur**, na projekt s názvom „**Reštart cestovného ruchu v destinácii Bratislava s dôrazom na domáce obyvateľstvo, prihraničné regióny a trvalo udržateľné produkty cestovného ruchu**“. V rámci schválenej dotácie bola najvyššou sumou podporená aktivita „Marketing a propagácia“ v sume 667 000,00 Eur. BTB bola oprávnená použiť dotáciu najneskôr do 31.12.2021 a zároveň bola BTB povinná vykonať vyúčtovanie použitej dotácie najneskôr do 15.02.2022, pričom vyúčtovanie dotácie je základnou podmienkou na poskytnutie dotácie v nasledujúcom rozpočtovom roku. **BTB vyčerpal**a z poskytnutej dotácie sumu 981 040,00 Eur, čo predstavuje

čerpanie na úrovni **97,71 %**. Nezúčtované finančné prostriedky v sume 23 000,00 Eur vrátila BTB na účet poskytovateľa. Uvedené finančné prostriedky boli alokované na dopravný projekt, ktorý sa z časového hľadiska nestihol zrealizovať.

V roku 2021 bola BTB zo strany MDaV SR poskytnutá dotácia aj **na kapitálové výdavky v sume 95 000,00 Eur** na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtovej kapitoly MDaV SR zo dňa 13.12.2021 na projekt s názvom **„Reštart cestovného ruchu v destinácii Bratislava s dôrazom na domáce obyvateľstvo, prihraničné regióny a trvalo udržateľné produkty cestovného ruchu“**. Najvyššou sumou bola podporená aktivita „Infraštruktúra cestovného ruchu“ vo výške 63 000 Eur, ktorú tvorili IT technológie, značenie a navigačný systém v rámci cykloprojektu v úseku Jarovce – Kittsee.

BTB bola oprávnená použiť dotáciu najneskôr do 31.12.2022 a zároveň bola BTB povinná vykonať vyúčtovanie použitej dotácie do 15.02.2022, ak boli finančné prostriedky použité do 31.12.2021 alebo do 15.02.2023, ak boli finančné prostriedky použité do 31.12.2022. **BTB vyčerpala** z poskytnutej dotácie sumu 82 960,00 Eur, čo predstavuje čerpanie na úrovni **87,33 %**. Nezúčtované finančné prostriedky v sume 12 040,00 Eur vrátila BTB na účet poskytovateľa z dôvodu, že plánované projekty boli vykonané v nižšej sume, ako bola poskytnutá dotácia.

V roku 2022 bola BTB zo strany MDaV SR schválená **dotácia na bežné výdavky** na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtovej kapitoly MDaV SR zo dňa 23.06.2022 **v sume 1 054 040,00 Eur** na projekt s názvom **„Rozvoj a podpora cestovného ruchu v destinácii po pandémii s ohľadom na meniacu sa bezpečnostnú situáciu“**. V rámci schválenej dotácie bola najvyššou sumou podporená aktivita „Marketing a propagácia“ vo výške 675 000,00 Eur. BTB bola oprávnená použiť dotáciu najneskôr do 31.12.2022 a zároveň bola BTB povinná vykonať vyúčtovanie použitej dotácie najneskôr do 15.02.2023. **BTB vyčerpala celú sumu poskytnutej dotácie.**

V zmysle Zmluvy o poskytnutí dotácie mohla BTB v roku 2022 poskytnutú dotáciu použiť nad rámec obmedzení ustanovených v § 30 ods. 3 písm. a) zákona o podpore cestovného ruchu, a to na prevádzkové náklady, okrem nákladov na mzdy v rozsahu do 15 % poskytnutej dotácie. BTB v roku 2022 použila dotáciu na prevádzkové náklady v sume 110 489,54 Eur.

V roku 2022 bola BTB zo strany MDaV SR poskytnutá dotácia aj **na kapitálové výdavky v sume 44 000,00 Eur** na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtovej kapitoly MDaV SR zo dňa 20.09.2022 na projekt s názvom **„Rozvoj a podpora cestovného ruchu v destinácii po pandémii s ohľadom na meniacu sa bezpečnostnú situáciu“**. V rámci projektu bola podporená jedna aktivita s názvom „Infraštruktúra cestovného ruchu“ a to na obnovu, doplnenie a budovanie turistickej infraštruktúry a na informačnú debarierizáciu na nábreží Dunaja. BTB bola oprávnená použiť dotáciu najneskôr do 31.12.2023 a zároveň bola BTB povinná vykonať vyúčtovanie použitej dotácie do 15.02.2023, ak boli finančné prostriedky použité do 31.12.2022 alebo do 15.02.2024, ak boli finančné prostriedky použité do 31.12.2023. **BTB vyčerpala** z poskytnutej dotácie sumu 42 778,64 Eur, čo predstavuje čerpanie na úrovni **97,22 %**. Nezúčtované finančné prostriedky v sume 1 221,36 Eur BTB vrátila na účet poskytovateľa z dôvodu, že projekty boli zrealizované v nižšej sume, ako bola poskytnutá dotácia.

V roku 2023 bola BTB zo strany Ministerstva dopravy SR (ďalej len „MD SR“) schválená **dotácia na bežné výdavky** na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtovej kapitoly MD SR zo dňa 13.06.2023 **v sume 1 053 705,00 Eur** na projekt s názvom **„Posilnenie povedomia, identity a konkurencieschopnosti destinácie Bratislava s dôrazom na predĺženie prenocovaní prostredníctvom marketingových a komunikačných nástrojov a spolupráce“**. V rámci schválenej dotácie bola najvyššou sumou podporená aktivita „Marketing a propagácia“ vo výške 709 000,00 Eur. BTB bola oprávnená použiť dotáciu najneskôr do 31.12.2023 a zároveň bola BTB povinná vykonať vyúčtovanie použitej dotácie najneskôr do 15.02.2024. **BTB vyčerpala celú poskytnutú sumu dotácie.**

V zmysle Zmluvy o poskytnutí dotácie mohla BTB v roku 2023 poskytnutú dotáciu použiť nad rámec obmedzení ustanovených v § 30 ods. 3 písm. a) zákona o podpore cestovného ruchu a to na prevádzkové náklady, okrem nákladov na mzdy v rozsahu do 15 % poskytnutej dotácie. BTB v roku 2023 použila dotáciu na prevádzkové náklady v sume 140 107,36 Eur.

2.7.4 Výsledok hospodárenia

Kontrolná skupina porovnala podľa dostupných informácií zo zverejnených účtovných závierok vývoj výsledku hospodárenia.

Tabuľka č. 21: Vývoj výsledku hospodárenia v rokoch 2021 – 2023

Eur

	2021			2022			2023		
	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu
Daň	0,00	0,00	0,00	0,00	127,00	127,00	0,00	469,41	469,41
Hospodársky výsledok	98 188,18	166,53	98 354,71	-200 881,97	2 577,66	-198 304,31	-104 463,51	3 974,43	-100 489,08

Zdroj: „vlastné spracovanie podľa Registra účtovných závierok za účtovné obdobia 2021-2023“

Za účtovné obdobie roku 2024 BTB dosiahla opäť stratu vo výške -107 750,92 Eur. Stratu z hlavnej činnosti vo výške -109 639,77 Eur pokryla ziskom zo zdaňovanej činnosti v sume 1 888,85 Eur.

Celkový výsledok hospodárenia po zdanení za rok 2023 tvoril výsledok hospodárenia z hlavnej (nezdaňovanej) a zdaňovanej (podnikateľskej činnosti) a bol vo výške -100 489,08 Eur.

Posledné dva roky BTB dosiahla stratu, ktorú preúčtovala na nerozdelený zisk minulých rokov. BTB odôvodnila vznik straty nasledovne: „Organizácia dosiahla v roku 2023 z hlavnej nezdaňovanej činnosti stratu vo výške - 104 463,51 Eur. Záporný výsledok hospodárenia (strata), bol sčasti pokrytý zo zdaňovanej činnosti a bol ovplyvnený najmä pretrvávajúcim znížením členského príspevku od HMBA, ktorý sa v porovnaní s rokom 2022 znížil o 100 000 Eur. Oproti roku 2021 sa jedná o zníženie členského príspevku o sumu 629 585 Eur, čo predstavuje až 51% zníženie. BTB vykonávala svoju činnosť bez obmedzenia aktivít. V rámci optimalizácie nákladov bolo v priebehu roka 2023 znížené personálne oddelenie o dvoch zamestnancov. Vykonávanie činnosti bez výraznejšieho obmedzenia aktivít bolo možné vďaka tomu, že výsledok hospodárenia za predchádzajúce účtovné obdobia (účet 428) bol ku koncu roka 2022 na úrovni 301 535,87 Eur. Stav financovania z roku 2023 je pre BTB do ďalších rokov v danej štruktúre zamestnancov a vykonávaných aktivít nemožný. (zdroj: Správa o činnosti BTB).“

BTB kumulovala na účte 428 nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, ktorý bol vo výške 301 535,87 Eur a neuhradenú stratu minulých období vo výške 430 997,18 Eur. Neuhradenú stratu za rok 2023 vykazovanú na účte (429) BTB navrhla preúčtovať na neuhradenú stratu minulých období najneskôr do konca účtovného obdobia. Kumulatív straty za dve účtovné obdobia 2023 a 2024 vykazovaný na účte (429) k 31.12.2024 bol v sume -207 888,63 Eur.

Podľa zákona o cestovnom ruchu sa zisk z predchádzajúceho obdobia nemôže rozdeliť medzi zakladateľov/členov a členov orgánov, ale musí byť použitý na financovanie hlavnej činnosti, za účelom ktorej organizácia vznikla. BTB nebola založená na podnikanie, má neziskový charakter, dosahuje príjmy z činností, ktorými dosahuje zisk alebo ktorými sa dá zisk dosiahnuť, a to vrátane príjmov z predaja majetku, príjmov z nájomného, príjmov z reklám, príjmov z členských príspevkov a príjmov, z ktorých sa daň vyberá zrážkou (napr. úroky). Príjmy, ktoré organizácia má zo svojej hlavnej činnosti (za účelom ktorej vznikla) sú oslobodené od dane z príjmov. Okrem príjmov z hlavnej činnosti, má aj iné druhy príjmov, ktoré síce sú predmetom dane z príjmu, ale sú oslobodené od dane – napr. príjmy z členského príspevku.

BTB tým, že je nie je založená na podnikanie, dosahuje výdavky (náklady), ktoré sa súčasne vzťahujú k zdaniteľným aj nezdaniteľným príjmom, napr. náklady na administratívne a prevádzkové činnosti by si mala vo svojom vnútornom predpise určiť pravidlom, podľa ktorého bude rozvrhovať celkové náklady na jednotlivé druhy príjmov pre potreby ich zahrnutia do základu dane z príjmov (zdaňovaná činnosť).

Odporúčaním kontrolnej skupiny pre kontrolovaný subjekt je, aby k príjmom zo zdaňovanej činnosti priradila náklady pomocou koeficientu (pomery), ktoré vyjadrujú presný pomer medzi nákladmi a výnosmi

za hlavnú činnosť a zdaňovanú činnosť. Kritériom pre rozdelenie spoločných nákladov môže byť napr. počet odpracovaných hodín zamestnancom v rámci jednotlivých činností, počet najazdených kilometrov vozidlom pri jednotlivých činnostiach, výmera priestorov, ktoré sú určené na prenájom majetku a pod. V internom predpise absentuje pravidlo (rozvrhový kľúč), ktorým boli priradované výdavky k jednotlivým činnostiam. BTB by mala byť schopná preukázať výpočet, ktorým určí percentuálny pomer použitý pri uplatnení výdavkov za zdaňovanú činnosť z celkových výdavkov, má povinnosť viesť analytické účty vo vzťahu k zdaňovanej a nezdaňovanej činnosti.

Čiastkové kontrolné zistenia:

- BTB nepredložila ku kontrole podrobné členenie nákladov k zdaňovanej a nezdaňovanej činnosti, prepočítaných stanoveným koeficientom.
- Finančná neistota pri pridelení finančných prostriedkov na financovanie mzdových a osobných nákladov a projektov, čím sa BTB dostávala do platobnej neschopnosti v prvej polovici roka.
- Nízke financovanie zdaňovanej činnosti.
- Dofinancovanie straty zo zdaňovanej činnosti zo zisku minulých období.

Odporúčania:

- Určiť presný pomer pomocou koeficientu na rozdelenie nákladov zdaňovanej a nezdaňovanej činnosti.
- Zvážiť vyššie financovanie zdaňovanej činnosti objednávkami dodávok tovarov a služieb od tretích osôb a vykazovať zisk.
- Vypracovať interný predpis k vedeniu účtovníctva. Zvážiť aj obstaranie systému elektronizácie a digitalizácie obehu účtovných dokladov.

2.7.5 Inventarizácia

V rámci výkonu kontroly sa kontrolná skupina tiež zamerala na správnosť vykonanej inventarizácie. Povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov vyplýva z ust. § 29, § 30 a § 6 ods.3 zákona o účtovníctve. Kontrolná skupina si vyžiadala predloženie inventarizácie majetku a záväzkov za kontrolované účtovné obdobie roku 2023 a zistila nasledovné:

Kontrolou kariet majetku predložených BTB bolo zistené k 31.12.2023 zaúčtovanie a evidencia drobného hmotného majetku v hodnote 0 Eur a dlhodobého hmotného majetku v hodnote 137 509,65 Eur.

BTB má vypracovaný interný predpis pre vykonanie inventarizácie „Smernica č. S011 o inventarizácii majetku a záväzkov“, ktorá nadobudla účinnosť dňa 01.01.2019. 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 štatutárny orgán.

Kontrolnej skupine boli predložené inventarizačné zápisy a súpisy za kontrolované obdobie, ktoré spĺňali náležitosti podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve. Proces inventarizácie bol vykonaný v súlade s postupom určeným v internom predpise k vykonaniu inventarizácie.

BTB predložila ku kontrole „Smernicu o postupe a prerokovaní vzniknutých škôd a pri uplatňovaní zodpovednosti za škodu“ č. S08 zo dňa 25.09.2014 so zriadením škodovej komisie. Predmetný vnútorný predpis obsahuje aj skutočnosti zistené fyzickou inventúrou majetku, napr. pri škode z titulu hmotnej zodpovednosti pri prijímaní platieb v hotovosti a vedení hotovostnej pokladne. V kontrolovanom období mala BTB jeden prípad škodovej udalosti pri kontrole platieb v hotovosti na stredisku TIC.

Kontrolou neboli zistené porušenia právnych a interných predpisov.

2.7.6 Základná finančná kontrola („ZFK“)

Kontrolná skupina sa tiež zamerala na kontrolu vykonávania základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“). BTB predložila „Smernicu o finančnej kontrole“ č. S03, účinnú od 01.06.2016 pre stanovenie pravidiel systému vnútornej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole.

BTB predložila ku kontrole krycie listy v zmysle vyššie uvedeného vnútorného predpisu iba k zmluvám a k objednávkam, ale k faktúram a iným účtovným dokladom neboli predložené krycie listy v súlade s interným predpisom a zákonom o finančnej kontrole. ZFK bola vykonaná poverenými zamestnancami organizácie. BTB predložila k ZFK doklad s názvom „*Likvidačný list*“ v papierovej forme. Na predmetných dokladoch boli uvedené minimálne dva podpisy zamestnancov vykonávajúcich ZFK spolu s vyjadrením súhlasu s vykonaním finančnej operácie (finančný riaditeľ, vecne príslušný zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za VO). K zmluvám boli predložené krycie listy v súlade s platnými právnymi predpismi. Text uvedený na krycom liste k zmluvám bol v súlade s § 6 ods. 4 a zaškrtnutým jedným vyjadrením podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolou bola zistená absencia krycieho listu k ZFK k faktúram, dokladom mzdovej a personálnej agendy, cestovným príkazom, interným dokladom a iným dokladom, ktorého obsah by bol v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole uvedením všetkých skutočností v súlade s cieľmi organizácie za oblasti uvedené v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolná skupina preverovala správnosť vykonávanej ZFK aj v oblasti personálnej a mzdovej agendy, teda overovanie právnych úkonov v personálnej oblasti, preverovanie dodatkov, dohôd a oznámení, správnosti uvádzania vyjadrení (vykonať/pokračovať/vymáhať) v súlade so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, overovaniu mzdovej dokumentácie, písomnostiam založených v personálnych spisoch, ktoré sa povinne overujú a podobne.

V „Smernici o finančnej kontrole“ bol stanovený postup výkonu ZFK. Kontrolou bolo zistené, že v oblasti personálnej agendy ZFK nie je vykonávaná správne, prípadne absentuje jej výkon. Kontrolná skupina konštatuje, že nesprávnymi a neúplnými údajmi na krycích listoch k ZFK došlo k nepostupovaniu v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a Metodického usmernenia Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019 1411. Krycí list neobsahoval vyjadrenia povereného zamestnanca, či **je/nie je možné** finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať, alebo vymáhať poskytnuté plnenie.

Výkon ZFK absentuje k niektorým finančným operáciám (časťami) ako napr. k návrhom odmien, alebo k pracovným zmluvám a ich dodatkom.

Kontrolná skupina zistila, že v zmysle bodu 4.6 Smernice č. S03 kontrolovaná osoba môže vykonávať ZFK externe. Na základe zistenej skutočnosti však kontrolná skupina uvádza, že v zmysle zákona o finančnej kontrole výkon ZFK nemožno externalizovať. Zodpovednosť za jej výkon stále zostáva na štatutárnom zástupcovi a ním povereným zamestnancom BTB. Z vyššie uvedeného dôvodu je žiadúce upraviť vyššie uvedený interný predpis.

Kontrolná skupina uvádza, že aj HMBA ako jeden z členov s najväčším finančným vplyvom pravidelne vykonáva finančnú kontrolu v súvislosti s poskytnutými finančnými prostriedkami, a to prostredníctvom svojich zástupcov v predstavenstve organizácie, vykonaním auditu a odpočtom plnenia opatrení na pravidelnej porade primátora, ktoré vzišli zo zistení v rámci auditu. Kontrolná skupina pozitívne hodnotí predmetnú aktivitu HMBA.

Kontrolovaný subjekt sa v námietkach vyjadril, že sa jedná iba o formálne nesprávne znenie krycieho listu. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu podstatou nižšie uvedeného zistenia je formálne znenie (forma) krycieho listu. ZFK sa v organizácii realizuje systematicky v súlade so Smernicou o finančnej kontrole vo forme krycieho listu (pri zmluvách), likvidačného listu (pri faktúrach) alebo kontrolného listu (pri iných úkonoch) v závislosti od charakteru finančnej operácie. Neuvedol však, že likvidačný list neobsahoval všetky možnosti uvedené v § 7 ods.3 zákona o finančnej kontrole a takéto likvidačné listy boli nesúladné s predmetným ustanovením zákona o finančnej kontrole.

BTB namieta tiež vykonávanie ZFK k návrhu vyplatenia odmeny, nakoľko túto vykonáva vo vzťahu k celkovej sume finančných prostriedkov určených na mzdy a odmeny zamestnancov a overuje súlad po spracovaní miezd pri výplatných páskach. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu „*samostatná ZFK vo vzťahu k položke odmien by bola duplicitná*“. Kontrolná skupina považuje námietku za neopodstatnenú, nakoľko v zmysle bodu 3. metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR. č. MF/010871/2016-1411 sa základnou finančnou kontrolou overuje každá finančná operácia alebo jej časť, a to po celý čas od jej prípravy až po jej ukončenie a splnenie všetkých jej cieľov, teda samotný návrh na pridelenie odmeny je nutné overiť aj pred vstupom do záväzku.

Čiastkové kontrolné zistenie:

- Absencia krycích listov k ZFK pri vybraných typoch dokladoch (faktúry, cestovné príkazy) v súlade s § 7 ods.3 zákona o finančnej kontrole a neoverovanie dokladov viažucich sa k finančnej operácii týkajúcej sa personálnej agendy (návrhy odmien).

Odporúčania:

- Postupovať v súlade s interným predpisom o finančnej kontrole a zákonom o finančnej kontrole a vyhotovovať krycie listy k finančným operáciám a ich častiam, vykonávať ZFK a overovať doklady viažuce sa k finančnej operácii (návrhy odmien) v oblasti personálnej agendy v súlade so zákonom o finančnej kontrole, vnútorným predpisom a usmernením Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019 1411.

2.8 Zmluvné vzťahy

Kontrolná skupina v kontrolovanom období výberovým spôsobom skontrolovala účinné a platné zmluvy. Najviac zmlúv bolo uzatvorených o vytvorení diela a udelení licencie na jeho použitie v zmysle Autorského zákona, kúpne zmluvy na dodanie tovarov a služieb a zmluvy na obstaranie hmotného majetku.

BTB si splnila povinnosti zverejnenia zmlúv v Centrálnom registri zmlúv v súlade s § 5a ods. 6 zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Preverované zmluvy boli zverejnené v zákonom stanovenom termíne.

Vybrané zmluvy kontrolnou skupinou boli zverejnené v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám a nedošlo k porušeniu právnych predpisov.

2.9 Záver

BTB by sa mala efektívnejšie zúčastňovať na podujatiach a zvýšiť aktivity v oblasti realizácie kongresov a výstav ako vystavovateľ alebo usporiadateľ. Rozšírením spolupráce s inými oblastnými organizáciami cestovného ruchu by mohli byť využívané vo väčšej miere sprievodcovské služby. Zavedením rovnakých podmienok pre všetkých členov napr. prijatím nových členov (sprievodcovia, iné právnické a fyzické osoby) by mohli títo členovia mať zvýhodnené podmienky a iné benefity. BTB by mala prejsť do šetriaceho režimu znížením nákladov a zvýšením výnosov a dbať aj na kvalitu služieb pre svojich členov. Znížením nákladov na reklamu by BTB mohla zväziť realizáciu prieskumu spokojnosti, v ktorých médiách a denníkoch je efektívna platená reklama. Potrebné je aj zvýšenie informovanosti verejnosti o zviditeľnení dane z ubytovania, týkajúcej sa daňovej povinnosti hostiteľov. HMBA za posledných 6 rokov zaznamenalo veľký rozvoj, čo malo za následok vyšší príliv turistov zo zahraničia a to aj vďaka modernizácii hlavného mesta, jeho modernému vzhľadu, výsadbe zelene a parkov, rozvoja infraštruktúry, čo možno vyzdvihnúť ako prioritu vedenia HMBA, ktorá podporila rozvoj cestovného ruchu. Ubytovatelia môžu byť povzbudzovaní k spolupráci s lokálnymi podnikmi, čím sa zvýši atraktivita miesta a počtu turistov, ktorí sa rozhodnú navštíviť danú lokalitu.

BTB prešla do šetriaceho režimu a nemá možnosť pripraviť sa v rámci rozpočtového roka na vyššie financovanie projektov. Udržateľnosť financovania BTB sa pohybuje na hranici rizikovosti. Napriek tomu je zdravou organizáciou a pri dobrom vedení a riadení projektov je pripravená zvládnuť nároky, ktoré sú na ňu kladené. BTB v kontrolovanom období dodržala plán práce a rozpočet schválený valným zhromaždením aj napriek nižšiemu financovaniu, ale nemala by siahať na svoje finančné rezervy. Tak ako bolo uvedené vyššie, postupne odstraňuje nedostatky, ktoré kontrolná skupina identifikovala. Východisko z tejto nepriaznivej finančnej situácie kontrolná skupina vidí aj vo väčšej spolupráci s dvomi oblasťmi a jednou krajskou organizáciou cestovného ruchu a usporiadaním veľtrhov a konferencií v hlavnom meste, rozvojom agroturistiky, ktorá je v poslednej dobe veľmi žiadaná.

2.10 Kontrolné zistenia

- 1) Organizačná štruktúra nebola v kontrolovanom období analyzovaná z pohľadu efektívnosti riadiacej úrovne. Nerovnomerné rozloženie vedúcich pozícií vzhľadom na počty podriadených zamestnancov.
- 2) Absencia interných predpisov (postupy účtovania, tvorba a použitie sociálneho fondu v podmienkach organizácie).
- 3) Neaktualizácia interných predpisov (BOZP, používanie služobných mobilných telefónov).
- 4) Nesprávne vykazovanie fixnej a pohyblivej zložky hrubej mzdy.
- 5) Nesprávne vykazovanie prítomnosti na pracovisku v súlade s povinnosťami zamestnávateľa na základe ustanovenia § 99 Zákonníka práce, absencia podpisov pri evidovaní dochádzky.
- 6) Absencia niektorých dokumentov v osobných spisoch vybraných zamestnancov (pracovné náplne, záznamy o poučení oprávnenej osoby o ochrane osobných údajov, záznam o oboznámení zamestnanca s internými predpismi).
- 7) Nevykonanie auditu účtovnej závierky za rok 2023 a neuloženie audítorskej správy s výročnou správou v registri účtovných závierok (§ 19 - § 22a zákona o účtovníctve) v zákonnej lehote pri splnení kritéria limitu prijatia verejných a štátnych financií.
- 8) Financovanie hlavnej činnosti z rezerv minulých období.
- 9) Nepomer výšky členských príspevkov.
- 10) Neprepočítanie nákladov zdaňovanej a nezdaňovanej činnosti vopred stanoveným koeficientom.
- 11) Finančná neistota týkajúca sa výšky dotácie a členského príspevku od HMBA v prvej polovici roka 2023.
- 12) Nízke príjmy vykazované za zdaňovanú činnosť. Použitie zisku zo zdaňovanej činnosti a zisku minulých období na dofinancovanie straty hlavnej činnosti.
- 13) Absencia krycích listov k ZFK pri vybraných typoch dokladoch (faktúry, personálna agenda, cestovné príkazy v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Absencia výkonu ZFK k personálnej agende (návrh odmien).

2.11 Odporúčania

- 1) Optimalizovať a aktualizovať organizačnú štruktúru organizácie, spojiť činnosti a znížiť počty vedúcich zamestnancov.
- 2) Vypracovať interné predpisy (postupy účtovania, tvorba a použitie sociálneho fondu).
- 3) Aktualizovať interné predpisy (BOZP, používanie služobných mobilných telefónov).
- 4) Správne vykazovať fixnú a pohyblivú zložku hrubej mzdy v mzdových výstupoch (výplatné pásky, mzdové listy).
- 5) Dbieť na dôsledné vykazovanie prítomnosti na pracovisku v súlade s povinnosťami zamestnávateľa na základe ustanovenia § 99 Zákonníka práce pri evidovaní dochádzky.
- 6) Doplniť osobné spisy zamestnancov o povinné dokumenty.

- 7) Zvážiť vykonanie auditu účtovnej závierky za rok 2023 a uložiť auditorskú správu s ďalšími dokumentami do registra účtovných závierok.
- 8) V prípade nedofinancovania činností z členských príspevkov zvážiť zvýšenie príjmov zo zdaňovanej činnosti, pristúpiť k objednávkam tovarov a služieb za odplatu.
- 9) Zvážiť registráciu BTB v Komore notárov pre účely použitia asignačnej dane a zvážiť aj rôzne iné formy financovania z darov a príspevkov.
- 10) Vypracovať nový interný predpis v súlade so zásadami stálosti účtovných pravidiel a metód, ktorý bude prispôsobený na podmienky organizácie, prípadne zaviesť nový elektronický systém evidovania, účtovania a obehu účtovných dokladov.
- 11) Zvážiť optimalizáciu režijných nákladov prostredníctvom príspevkovej organizácie HMBA Bratislavské centrum služieb.
- 12) Určiť presný pomer rozdelenia nákladov zdaňovanej a nezdaňovanej činnosti pomocou koeficientu.
- 13) Postupne upravovať výšku členských príspevkov všetkých členov organizácie nadväzne na poskytovanie služieb týmto členom.
- 14) Postupovať v súlade s interným predpisom o finančnej kontrole, so zákonom o finančnej kontrole, opatrením MF SR č. MF/008005/2019 1411, naďalej dôsledne vykonávať finančnú kontrolu odpočtom úloh, vyhotovovať krycie listy a prikladať ich ku každému dokladu súvisiacemu s finančnou operáciou (jej časťou) a vykonávať ZFK k účtovným dokladom a k personálnej agende.
- 15) Zvýšiť a podporovať sprievodcovské služby spojené s propagáciou hlavného mesta Bratislava.
- 16) Organizovať kongresy, školenia, workshopy pre sprievodcov, majiteľov ubytovacích zariadení a pracovníkov v cestovnom ruchu a ďalších poskytovateľov služieb.

2.12 Stanovisko kontrolnej skupiny - námietky ku kontrolným zisteniam

Návrh správy bol doručený kontrolovanému subjektu dňa 30.04.2025 a v rámci stanovenej lehoty podal kontrolovaný subjekt dňa 06.04.2025 7 námietok voči 14 kontrolným zisteniam. Kontrolná skupina neakceptovala 3 námietky, akceptovala 1 námietku a čiastočne akceptovala 3 námietky, pričom voči ostatným (7) zisteniam kontrolnej skupiny kontrolovaný subjekt nepodal námietky a zistenia akceptoval. Námietky boli vyhodnotené a zapracované do správy.

Námietka kontrolovaného subjektu k zisteniu č. 1 „Organizačná štruktúra bola analyzovaná opakovane – zmeny boli realizované s účinnosťou od 01.12.2022, 1.5.2024, 01.06.2024 a 01.10.2024. Organizačná štruktúra bola menená aj s účinnosťou od 01.05.2025 (redukcia počtu zamestnancov na 16).“ bola kontrolnou skupinou neakceptovaná, z dôvodu, že uvedená zmena organizačnej štruktúry sa netýkala kontrolovaného obdobia 2023, vyjadrenie kontrolovaného subjektu k zmenám organizačnej štruktúry v nasledujúcom období bolo zapracované do správy v časti „Zamestnanci - organizačná štruktúra“. K organizačným zmenám v roku 2024 bola kontrolnej skupine predložená len úprava organizačnej štruktúry k 01.10.2024.

Námietka kontrolovaného subjektu k zisteniu č.2 bola akceptovaná čiastočne s doplnením textu „interný predpis o postupoch účtovania“. Kontrolná skupina preformulovala kontrolné zistenie s nasledovným znením: „Absencia interných predpisov (postupov účtovania, tvorba a použitie sociálneho fondu)“.

Námietka kontrolovaného subjektu k zisteniu č.3 bola neakceptovaná, nakoľko sa týkala zmien organizačného poriadku v nasledujúcom období, organizačný poriadok bol upravený v roku 2024 len jedenkrát, a vyjadrenie bolo zapracované do správy v časti „Zamestnanci, organizačný poriadok, interné predpisy“. Kontrolná skupina preformulovala text kontrolného zistenia s nasledovným znením: „Neaktualizácia interných predpisov (BOZP, používanie služobných mobilných telefónov)“.

Kontrolná skupina námietku kontrolovaného subjektu k zisteniu č.5 neakceptovala z dôvodu, že evidencia dochádzky bola kontrolovaná výberovým spôsobom a kontrole nepodliehali všetky zložky zamestnancov.

Námietka kontrolovaného subjektu k zisteniu č.7 bola kontrolnou skupinou akceptovaná a zistenie č. 7 a odporúčanie č. 8 bolo v správe vypustené.

Námietka kontrolovaného subjektu k zisteniu č.8 o audite účtovnej závierky za rok 2023 bola čiastočne akceptovaná, vyjadrenie bolo zapracované do správy v časti Register účtovných závierok a kontrolovaný subjekt k odporúčaniu prijal aj opatrenie s odôvodnením, že predloží návrh na vykonanie auditu predstavenstvu organizácie na jeho zasadnutí. Kontrolná skupina požiadala kontrolovaný subjekt o spätnú väzbu, aké rozhodnutie na zasadnutí predstavenstva v danej veci vzišlo.

Námietka kontrolovaného subjektu k zisteniu č. 13 týkajúca sa výkonu ZFK bola čiastočne akceptovaná a zistenie k inventarizácii majetku bolo preformulované nasledovne: „*Absencia krycích listov k ZFK pri vybraných typoch dokladoch (faktúry, personálna agenda, cestovné príkazy) v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Absencia výkonu ZFK k personálnej agende (návrh odmien)*“. Kontrolná skupina trvá na povinnosti overenia súladu finančného návrhu na odmenu vo fáze pred vstupom do záväzku príslušnými zodpovednými zamestnancami a posúdení súladu finančnej operácie (vyplatení odmeny) s príslušnými predpismi (napr. krytie rozpočtom, dodržanie vnútorných predpisov) a vyjadrenie povinného výroku o možnosti alebo nemožnosti pokračovať alebo vykonať finančnú operáciu v znení zákona účinnom v kontrolovanom období.

2.13 Stanovisko kontrolnej skupiny k odporúčaniam

Kontrolovaný subjekt prijal všetky odporúčania kontrolnej skupiny okrem jedného odporúčania č. 8 a následne k týmto odporúčaniam prijal jednotlivé opatrenia, ktoré kontrolná skupina považuje za dostatočné. Odporúčanie č.8 k zisteniu č.7 bolo v správe vypustené (kontrolná skupina námietku k zisteniu akceptovala). Následne bol kontrolovaný subjekt upozornený na poskytnutie spätnej väzby o prijatí opatrení k odporúčaniam mestskej kontrolórky, ktoré vziđu z rokovania predstavenstva organizácie pre ich následné vyhodnotenie. Kontrolná skupina preformulovala odporúčanie č.2 „*Vypracovať interné predpisy (postupy účtovania, tvorba a použitie sociálneho fondu a iné)* a odporúčanie č.3 „*Aktualizovať interné predpisy (BOZP, používanie služobných mobilných telefónov)*“.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskej kontrolórke v termíne **do 31.12.2025**.