

Materiál na rokovanie orgánu:

Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy (2022 - 2026)

ktoré sa koná dňa: 24.04.2025

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

Predkladateľ:

Tak ako je uvedené v Sumárnom krycom liste

Zodpovedný:

Mgr. Ctibor Košťál
riaditeľ magistrátu

Spracovateľ:

Ing. Lucia Behuliaková
vedúca oddelenia vnútorného auditu

Materiál obsahuje:

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

Dôvodová správa

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

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

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva HM SR Bratislavy dňa 24. 04. 2025 sa predkladá informatívny materiál o prijatých opatreniach vyplývajúcich z kontrol ÚMK, ktoré boli predložené na rokovanie MsZ v prvom polroku 2024:

- **kontrola č. 1/2024** Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov na realizáciu cyklotrasy na nábreží Dunaja (Tabuľka č. 1)
- **kontrola č. 3/2024** Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach verejného obstarávania (Tabuľka č. 2)
- **kontrola č. 4/2024** Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami Rozpočtu hl. m. SR Bratislavy z prvku 3.2.1. „Kvalitné verejné osvetlenie“ a v obchodnej spoločnosti Technické siete Bratislava, a. s. (Tabuľka č. 3)
- **kontrola č. 6/2024** Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola dodržiavania Zásad hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy pri správe pohľadávok ako aj ďalších interných predpisov vyplývajúcich z plnenia uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 518/2024 zo dňa 25. 04. 2024 (Tabuľka č. 4)

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

V zmysle uznesení Mestského zastupiteľstva HM SR Bratislavy č. 186/1999 časť B zo dňa 02. 12. 1999 a č. 942/2021 časť B bod 3, pod bod 3.1 zo dňa 23. 09. 2021 sa na rokovanie MsZ dňa 24. 04. 2025 predkladá Správa o prijatých opatreniach vyplývajúcich z kontrol vykonaných útvarom mestskej kontrolórky hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne nám.1, Bratislava a predložených na rokovanie MsZ v druhom polroku 2024:

Správa z kontroly ÚMK predložená na Mestské zastupiteľstvo dňa	Číslo kontroly ÚMK	Názov a číslo správy z kontroly vykonanej útvarom mestskej kontrolórky a prepojenie na materiál predložený do MsZ	Termín plnenia	Prijaté opatrenia
26.09.2024	1/2024	Správa z kontroly ÚMK č. 1/2024 - Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov na realizáciu cyklotrasy na nábreží Dunaja https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/74429.pdf	31.12.2024	10
26.09.2024	3/2024	Správa z kontroly ÚMK č. 3/2024 - Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených Kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach verejného obstarávania https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/74429.pdf	31.12.2024	5
12.12.2024	4/2024	Správa z kontroly ÚMK č. 4/2024 - Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami Rozpočtu hl. m. SR Bratislavy z prvku 3.2.1. „Kvalitné verejné osvetlenie“ a v obchodnej spoločnosti Technické siete Bratislava, a. s. https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/75866.pdf	31.03.2025	8

Správa z kontroly ÚMK predložená na Mestské zastupiteľstvo dňa	Číslo kontroly ÚMK	Názov a číslo správy z kontroly vykonanej útvaram mestskej kontrolórky a prepojenie na materiál predložený do MsZ	Termín plnenia	Prijaté opatrenia
12.12.2024	6/2024	Správa z kontroly ÚMK č. 6/2024 - Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola dodržiavania Zásad hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy pri správe pohľadávok ako aj ďalších interných predpisov vyplývajúcich z plnenia uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 518/2024 zo dňa 25. 04. 2024 https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/75959.pdf	31.05.2025	9

Správa ÚMK č. 01/2024 - kontrola hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov na realizáciu cyklotrasy na nábreží Dunaja

Číslo	Odporúčanie	Prijaté opatrenia a stav plnenia k 31.3.2025
Odporúčanie č. 1	Používať jednotné, nemenné označenie cyklotrás a v prípade zmien uviesť dôvody zmien v trasovaní pre jasnú identifikáciu a jednoznačné posúdenie pri vyhodnocovaní projektov.	<p>Cyklotrasy a ich stavebné úseky majú jednoznačné pomenovanie, ktoré sa skladá z čísla cyklotrasy, názvu cyklotrasy, úseku. Avšak niektoré projekty môžu byť pomenované len číslom a názvom a môžu zahŕňať viacero úsekov, vrátane úsekov, ktoré projektovo spadajú pod tretie strany (napr. vyvolané investície v rámci iných projektov).</p> <p>Cyklotrasy a ich stavebné úseky sa naďalej označujú jednotnou systematikou na radiály, okruhy a spojky s postupným číslovaním úsekov. Túto systematiku používame aj pri pasportovaní jednotlivých trás.</p> <p>Splnené k 31.12.2024</p>
Odporúčanie č. 2	V krátkodobých plánoch stanovovať reálne ciele s nadväznosťou na vykonané kroky a postupy ohľadom cyklistickej dopravy.	<p>Krátkodobé plány stanovuje oddelenie pešej a cyklistickej dopravy (OPaCD) v nadväznosti na vykonané kroky a postupy. Uvedomujeme si, že do procesu vstupujú vonkajšie vplyvy, ktoré nie sú eliminovateľné.</p> <p>V schválenom rozpočte na rok 2025 sa nachádzajú realizácie projektov, ktoré nadväzujú na získané stavebné povolenia a projektové dokumentácie, ktoré nadväzujú na začaté projekty.</p> <p>Splnené k 31.12.2024</p>
Odporúčanie č. 3	Dôsledne dodržiavať Smernicu S11 o verejnom obstarávaní.	<p>V súlade so Smernicou S11 o verejnom obstarávaní bol Plán verejného obstarávania na rok 2025 predložený so zámerom schválenia na pravidelnú poradu primátora (PPP) dňa 28.01.2025. PPP predložený Plán VO na rok 2025 schválila, t.z., že zákazky z tohto plánu budú i naďalej nahlasované do PPP samostatne ako začatie verejného obstarávania.</p> <p>Splnené k 31.3.2025</p>
Odporúčanie č. 4	Projekty cyklodopravy plánovať s ohľadom na aplikáciu prvkov upokojenia dopravy a zameraním na zvyšovanie bezpečnosti dopravy a bezpečnosti všetkých účastníkov dopravy.	<p>Takýto postup bol zvolený pri predmetnej cyklotrase. Bolo navrhnuté množstvo prvkov upokojenia dopravy zameraných na zvýšenie bezpečnosti všetkých účastníkov dopravy. Uvedomujeme si, že do procesu vstupujú vonkajšie vplyvy, ktoré nie sú eliminovateľné.</p> <p>Projekty cyklodopravy sú neustále plánované s ohľadom na aplikáciu prvkov upokojenia dopravy.</p> <p>Splnené k 31.12.2024</p>
Odporúčanie č. 5	Zotrvať a byť dôsledný v dodržiavaní dohodnutých zmluvných podmienok.	<p>Vecne príslušný útvar dôsledne dbá na dodržiavanie zmluvných podmienok dodávateľsko-odberateľských vzťahov pri zadávaní prác v plnom rozsahu.</p> <p>Splnené k 31.12.2024</p>

Správa ÚMK č. 01/2024 - kontrola hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov na realizáciu cyklotrasy na nábreží Dunaja

Číslo	Odporúčanie	Prijaté opatrenia a stav plnenia k 31.3.2025
Odporúčanie č. 6	Každoročne v návrhu rozpočtu zohľadňovať opatrenia na plnenie Rozvojového dokumentu cyklistickej a pešej dopravy, Priorít v oblasti cyklodopravy, Akčného plánu rozvoja cyklistickej a pešej dopravy.	V návrhu rozpočtu ako aj v jeho schválenej verzii, sa nachádzajú trasy zakotvené v Rozvojovom dokumente cyklistickej a pešej dopravy, spadajú do Priorít v oblasti cyklodopravy, a budú odzrkadlené aj v Akčnom pláne pre rok 2025. Splnené k 31.12.2024
Odporúčanie č. 7	Viesť preukázateľnú a jednoznačnú dokumentáciu a prehľady k jednotlivým projektom cyklodopravy.	K realizovaným projektom cyklodopravy a ich údržbe sa vedie štandardná dokumentácia technického ako aj finančného charakteru. K projektom, pri ktorých bola vytvorená komplexná projektová dokumentácia, sa táto nachádza v archíve. Splnené k 31.12.2024
Odporúčanie č. 8	Realizovať projekty v súlade s krátkodobými plánovacími dokumentami a plánovaným rozpočtom.	Rozpočet oddelenia dopravného značenia (ODZ) sa čerpá podľa dohôd a stanovených priorít v súlade s plánovacími dokumentami. Realizácia projektov sa bude odvíjať v závislosti od schváleného rozpočtu oddeleniu pešej a cyklistickej dopravy, v súlade s krátkodobými plánovacími dokumentami. Splnené k 31.12.2024
Odporúčanie č. 10	Prijat' opatrenia na dôkladné plánovanie projektov a kontrolu projektov vo fáze prípravy projektových dokumentácií a štúdií.	Dôkladným plánovaním a prípravou projektov vo fáze projekcie rozumieme výber vhodného typu infraštruktúry pre riešenie lokalitu z dôrazom na bezpečnosť všetkých účastníkov dopravy a na efektívne vynaloženie finančných prostriedkov (hodnota za peniaze). Spôsob výberu typu infraštruktúry je v najväčšej miere ovplyvnený charakterom riešeného územia. V tomto ohľade sú odborní pracovníci limitovaní v možnostiach. Na zvyšok situácií aplikujú svoju odbornosť v problematike a opierajú sa o už existujúce podklady pre riešenie cyklistickej infraštruktúry. Splnené k 31.3.2025

Správa ÚMK č. 03/2024 - kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených Kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach verejného obstarávania

Číslo	Odporúčanie	Prijaté opatrenia a stav plnenia k 31.03.2025
Odporúčanie č. 1	Nastaviť spôsob vykazovania nákladov na konkrétne zmluvy v systéme Noris (nedeliť jednu fakturovanú sumu k dvom objednávkam, nakoľko v používanom systéme absentuje táto funkcionálna). Dohodnúť spôsob fakturácie s dodávateľmi tak, aby jednotlivé úkony naviazané k viacerým zmluvám, resp. objednávkam boli fakturované zvlášť v dvoch alebo viacerých faktúrach.	<p>V procese riešenia je požiadavka týkajúca sa správneho reportovania v IS NORIS pri párovaní faktúry na dve objednávky tak, aby nevznikali duplicity v IS NORIS pri čerpaní objednávok.</p> <p>Sekcia financií požiadala dodávateľov, aby fakturovali úkony zvlášť na tú ktorú zmluvu.</p>
Odporúčanie č. 2	Nastaviť vnútornú kontrolu tak, aby umožňovala rozlíšiť hodnotu právnych služieb pre určenie postupu zadávania zákazky v súlade so zákonom o VO, t. j. rozdelenie fakturácie k samostatným plneniam jednotlivito.	<p>Pri zadaní požiadavky na dodanie právnej služby na advokátsku kanceláriu, zodpovedná osoba za sekciu právnych služieb (SPS) v požiadavke identifikuje zmluvu (sporová/nesporová), na základe ktorej sa požiadavka zadáva. To znamená, že už pri zadaní požiadavky je advokátska kancelária informovaná, pod akú zmluvu budú dané úkony fakturované.</p> <p>Zároveň boli zazmluvnené advokátske kancelárie emailom zo dňa 10. 12. 2024 požiadané, aby faktúry boli vystavované na každú zmluvu osobitne, to znamená, že osobitná faktúra bude vystavená na nespornú agendu a osobitná faktúra bude vystavená na sporovú agendu.</p> <p>Týmto prijatými opatreniami vnútorné procesy na SPS boli dostatočne nastavené tak, aby bolo odporúčanie naplnené.</p> <p>Splnené k 31.12.2024</p>
Odporúčanie č. 3	Uzatvárať Zmluvy o poskytovaní právnych služieb vo veci sporovej agendy na dobu do právoplatného skončenia všetkých súdnych sporov, ktorých sa zmluva týka. Zvážiť neurčovanie maximálnej výšky všetkých zákaziek zo zmluvy týkajúcich sa sporovej agendy. Týmto spôsobom sa môže predchádzať nutnosti uzatvárania dodatkov k zmluve o predĺžení platnosti zmluvy a navýšení maximálnej výšky všetkých zákaziek.	V zmysle odporúčaní postupne pri dočerpaní limitu na aktuálne platných zmluvách uzatvárame dodatky, na základe ktorých už nebude nutné ďalšími dodatkami predlžovať platnosť zmluvy a navyšovať max. výšku všetkých zákaziek. V prvom štvrtroku 2025 boli uzatvorené 4 zmluvy, posledná zmluva bude uzatvorená v mesiaci apríl 2025.

Správa ÚMK č. 03/2024 - kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených Kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach verejného obstarávania

Číslo	Odporúčanie	Prijaté opatrenia a stav plnenia k 31.03.2025
Odporúčanie č. 4	Venovať zvýšenú pozornosť pri kontrole prijatých faktúr aj údaju splatnosti faktúry tak, aby dátum zodpovedal zmluvne dohodnutému dátumu a systém nevyhodnotil faktúry ako uhradené po splatnosti v prípade, že je dodržaná splatnosť v zmysle zmluvy. Spomenutá problematika je aj v časti vyhodnotenia odporúčania č. 5 – ZFK.	<p>Sekcia financií bude venovať zvýšenú pozornosť pri evidencii faktúr tak, aby boli dáta v IS NORIS zhodné s údajmi na faktúre. Interne budú preškolení zamestnanci, ktorí evidujú faktúry do IS NORIS na správnosť a zvýšenú kontrolu pri evidencii faktúr.</p> <p>Sekcia financií mailom dňa 5.12.2024 odporučila vedúcim zamestnancom vecne príslušných útvarov oddelenia pešej a cyklistickej dopravy a sekcie správy a údržby ciest, aby preškolili svojich zamestnancov ohľadom interného predpisom S04 Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach HM SR BA. Školiace materiály a záznam zo školenia je k dispozícii na Sharepointe v priečinku Interné predpisy v záložke školenia k príslušnému internému predpisu.</p> <p>Splnené k 31.12.2024</p>
Odporúčanie č. 5	V prípade tvorby obsahovej štruktúry zmluvy zo strany Advokátskej kancelárie je potrebné zabezpečiť vpísanie prideleného čísla zmluvy v súlade s registratúrnym poriadkom HMBA do záhlavia zmluvy.	<p>V zmysle odporúčania č. 5 ÚMK bol dňa 9. 12. 2024 prijatý interný pokyn č. 3 riaditeľa sekcie právnych služieb, ktorým sa nariaďuje uvádzanie prideleného čísla z IS NORIS v záhlaví zmluvy, ktorej gestorom je sekcia právnych služieb. Taktiež je číslo zmluvy potrebné uviesť aj v dodatkoch, ktorými sa zmluva mení. Prijatie interného pokynu je postačujúce za účelom naplnenia tohto odporúčania.</p> <p>Splnené k 31.12.2024</p>

Správa ÚMK č. 04/2024 – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami Rozpočtu hl. m. SR Bratislavy z prvku 3.2.1 „Kvalitné verejné osvetlenie“ a v obchodnej spoločnosti Technické siete Bratislava, a.s.(TSB)

Číslo	Odporúčanie	Prijaté opatrenia a stav plnenia k 31.03.2025
Odporúčanie č. 1	Zvážiť preformulovanie, sprecizovanie a úpravu jednotlivých článkov Zmluvy o poskytovaní služieb č. MAGTS202300016 z dôvodu nejasných, nesprávnych a zavádzajúcich znení článkov Zmluvy.	Zmluva o poskytovaní služieb verejného osvetlenia spolu s dodatkami je skonsolidovaná do novej zmluvy a pripravená do procesu pripomienkovania prostredníctvom MsZ.
Odporúčanie č. 2	Prehodnotiť systém fakturácie služieb TSB vzhľadom na skutočnosť, že v mesačnej dohodnutej odmene sú zahrnuté bežné aj kapitálové výdavky a tiež výdavky čerpané z rôznych prvkov rozpočtu (napr. 3.2.1 Kvalitné verejné obstarávanie (VO), tiež 7.3.1 Údržba informačných systémov Metropolitnej optickej siete „MOS“).	<p>V prípade požiadavky mesta na investičnú akciu vecne príslušný útvar požiadala oddelenie rozpočtovej politiky a revízie výdavkov (ORPaRV) o pridanie rozpočtovej položky na kapitálové výdavky (KV), aby bolo v rozpočte nastavené správne rozpočtové členenie. Zároveň sekcia financií usmerní vecne príslušný útvar o rozdelení fakturácie samostatne na BV a KV, a na samostatnú fakturáciu jednotlivých činností týkajúcich sa KV (verejné osvetlenie „VO“ zvlášť a „Metropolitná optická sieť „MOS“ zvlášť).</p> <p>-KV (VO) – pri modernizácii a rekonštrukcii VO nejde o technické zhodnotenie majetku HMBA, ale o rekonštrukciu – teda máme za to, že môže byť zaradovaná do majetku TSB – prostredníctvom tohto majetku TSB poskytuje služby svietenia a HMBA platí EON o.i. za odpisy/úroky, čo predstavuje z pohľadu rozpočtu mesta BV (nie KV).</p> <p>-MOS – navrhujeme, aby rozpočet TSB, a. s. tvoril samostatnú kapitolu (obdobne ako DPB/OLO) a v tomto rozpočte boli zahrnuté náklady na EON nielen pre VO, ale aj MOS, MKS, príp. ďalšie činnosti, ktoré budú TSB, a. s. pre HMBA zabezpečovať.</p>
Odporúčanie č. 3	Vykonávať ZFK vecne príslušným zamestnancom v súlade s platnými právnymi predpismi a internými predpismi HMBA.	<p>Na sekcii informatiky boli preškolení zodpovední zamestnanci pomocou školenia nahratého na zdieľanom úložisku LINK: https://magistratba.sharepoint.com/sites/ip1/SitePages/%C5%A0kolenia(1).aspx</p> <p>Splnené k 31.3.2025</p>
Odporúčanie č. 4	V informáciách a úpravách rozpočtu zasielaných na oddelenia alebo organizácie mesta uvádzať dôvod zmeny rozpočtu a účel použitia.	<p>Sekcia financií od 06/2023 uvádza odôvodnenie zmeny rozpočtu, ktoré je súčasťou rozpisového listu.</p> <p>Splnené k 31.12.2024</p>
Odporúčanie č. 5	V prípade zmeny disponenta rozpočtových prostriedkov vyhotoviť písomný dokument príp. pokyn, na základe ktorého sa zrealizuje k uvedenému dátumu presun nevyčerpaných alebo dohodnutých rozpočtových prostriedkov na nového disponenta.	<p>V zmysle aktualizovanej Smernice S3 – Riadenie organizačných zmien s účinnosťou k 15.6.2024 je vecne príslušný útvar povinný kontaktovať ORPaRV ohľadom rozpočtu.</p> <p>ORPaRV usmerní VPÚ, ktoré úlohy má VPÚ vykonať, teda aj o potrebe vydania písomného pokynu k uvedenému dátumu na presun nevyčerpaných finančných prostriedkov.</p> <p>V budúcnosti budú realizované pokyny na presun finančných prostriedkov na nového disponenta v súlade so smernicou.</p>

Správa ÚMK č. 04/2024 – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami Rozpočtu hl. m. SR Bratislavy z prvku 3.2.1 „Kvalitné verejné osvetlenie“ a v obchodnej spoločnosti Technické siete Bratislava, a.s.(TSB)

Číslo	Odporúčanie	Prijaté opatrenia a stav plnenia k 31.03.2025
Odporúčanie č. 6	Pod prvkom 3.2.1 zakladať investičné akcie, ktoré sú členené minimálne podľa územia plánovanej realizácie príp. projektu, ktorého sa týkajú a tiež zodpovedajú súladu s plánovacími dokumentami.	V prípade, že sa pod prvkom 3.2.1 bude zakladať investičná akcia, bude členená v súlade s koncepciou prijatia projektu na základe ID čísla.
Odporúčanie č. 7	Zatried'ovať modernizáciu verejného osvetlenia podľa Metodického pokynu MF SR č. 5238/2004 v zmysle platných limitov medzi kapitálové výdavky a zároveň v súlade s § 29 ods. 1 zákona o dani z príjmov.	V prípade, že sa modernizácia verejného osvetlenia bude realizovať ako investičná akcia zo strany HM BA, vecne príslušný útvar zodpovedá za dodržiavanie zatried'ovania modernizácie verejného osvetlenia a v prípade otázky sa poradí s oddelením rozpočtovej politiky a revízie výdavkov podľa metodického pokynu MF SR.
Odporúčanie č. 8	Vysporiadať finančné vzťahy s TSB za rok 2023.	Finančné vzťahy s TSB boli vysporiadané v súlade s ust. čl. III ods. 11 v znení dodatku č. 2 ku zmluve, t. j. do 31.12.2024.

Správa ÚMK č. 06/2024 - kontrola dodržiavania Zásad hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy pri správe pohľadávok ako aj ďalších interných predpisov vyplývajúcich z plnenia uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 518/2024 zo dňa 25. 04. 2024

Číslo	Odporúčanie	Prijaté opatrenia a stav plnenia k 31.03.2025
Odporúčanie č. 1	Dôsledne dodržiavať stanovené postupy v riadiacich interných predpisoch.	Zamestnanci magistrátu boli dňa 18.9.2024 a dňa 24.9.2024 preškolení pri zavedení do účinnosti smernice S33 Riadenie daňových a nedaňových pohľadávok. Školenie je v zdieľanom úložisku školení v Sharepointe magistrátu k dispozícii pre ďalšie využitie všetkých zamestnancov HM SR. Splnené k 31.12.2024
Odporúčanie č. 2	Nastaviť kontrolné mechanizmy pri správe a vymáhaní pohľadávok zo strany riadiacich pracovníkov.	Kontrolný mechanizmus je zabezpečený implementovaním manažmentu pohľadávok do IS NORIS od 1.9.2024 - od účinnosti smernice S33 Riadenie daňových a nedaňových pohľadávok. Splnené k 31.12.2024
Odporúčanie č. 3	Aktualizovať riadiaci interný predpis Smernica č. 33 Riadenie daňových a nedaňových pohľadávok za účelom stanovenia pracovného postupu a podmienok trvalého upustenia od vymáhania pohľadávok spolu so stanovením povinností a schvaľovacích kompetencií pri príprave podkladov k trvalému upusteniu od vymáhania pohľadávky v zmysle § 17 Zásad hospodárenia tzn. vytvoriť záznam pre spis v súvislosti s prijatím rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky s uvedením právneho dôvodu vzniku pohľadávky, sumy pohľadávky, časového obdobia vzniku pohľadávky spolu s uvedením dôvodu trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky, ktorý zároveň bude podkladom materiálu na rokovanie MsZ. Z uvedeného záznamu musí byť zrejmé, kto a kedy ho vytvoril a kto a kedy ho schválil.	Interný predpis pre postup pri správe a vymáhaní pohľadávok je v štádiu prípravy. Pre interné potreby dôjde k transponovaniu príslušných ustanovení Smernice S33 a ich ďalšej úprave a väčšej špecifikácii pre potreby sekcie správy nehnuteľností. Prvok, ktorý bude vyžadovať prepracovanie, je úprava interných lehôt, taktiež budú doplnené nové lehoty. Termín vytvorenia postupu je 30.6.2025.
Odporúčanie č. 4	Aktualizovať riadiaci interný predpis Smernica č. 33, v časti „Premlčacie lehoty“ doplniť premlčaciu lehotu týkajúcu sa bezdôvodného obohatenia.	Prebieha aktualizácia smernice S33 Riadenie daňových a nedaňových pohľadávok, ako aj príprava interného predpisu pre SSN na vymáhanie pohľadávok. Smernica S 33 hovorí o všeobecných premlčacích lehotách podľa OZ a ObZ, nehovorí konkrétne o lehotách pri nájme. Premlčacia lehota pri bezdôvodnom obohatení je osobitná lehota, ktorú upravuje zákon a je súčasťou S33 v časti 1.2 Použité pojmy – Premlčacia doba sa riadi podľa osobitných predpisov.

Správa ÚMK č. 06/2024 - kontrola dodržiavania Zásad hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy pri správe pohľadávok ako aj ďalších interných predpisov vyplývajúcich z plnenia uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 518/2024 zo dňa 25. 04. 2024

Číslo	Odporúčanie	Prijaté opatrenia a stav plnenia k 31.03.2025
Odporúčanie č. 5	V upomienke, predžalobnej upomienke uvádzať údaj týkajúci sa právneho dôvodu vzniku pohľadávky a obdobie jej vzniku (nie len splatnosť pohľadávky) za účelom jej zrozumiteľnosti pre jednotlivých dlžníkov.	V zmysle námietok od dlžníkov bude sekcia financií v spolupráci so sekciou informatiky zasielať nový formát upomienky aj predžalobnej upomienky, kde bude uvedený aj titul pohľadávky. Sekcia informatiky zadala požiadavku na dodávateľa informačného systému NORIS na vytvorenie nového formátu upomienky a predžalobnej upomienky s uvedením titulu pohľadávky (právneho dôvodu vzniku pohľadávky a obdobie jej vzniku).
Odporúčanie č. 6	Riešiť námietky/žiadosti doručené od dlžníkov v primeranej časovej lehote.	Interný postup riešenia námietok/žiadostí doručených od dlžníkov bude zapracovaný do najbližšej aktualizácie smernice S33 Riadenie daňových a nedaňových pohľadávok. Lehota bude do 30 dní (SSN, SF) od dátumu doručenia na vyriešenie námietky. Všetky námietky k upomienkam budú doručované na SF, ktorá následne postúpi predmetnú upomienku a námietku na príslušnú sekciu na vyjadrenie dlžníkovi. V prípade nesprávneho doručenia námietky na inú sekciu, príslušné útvary bezodkladne postúpia námietku dlžníka na SF.
Odporúčanie č. 7	Sledovať zmeny týkajúce sa dlžníkov vo verejne dostupných registroch napr. Obchodný register v súvislosti so zmenou názvu dlžníka, sídla, zániku/výmazu z registra.	Sekcia správy nehnuteľností sleduje zmeny na základe pravidelného reportu Obchodného vestníka. V riešení je požiadavka na zautomatizovanie sledovania zmien týkajúcich sa dlžníkov vo verejne dostupných registroch.
Odporúčanie č. 8	Zamedziť uvádzaniu chybných údajov v Materiáli na rokovanie MsZ zabezpečením krížovej kontroly pri jeho príprave.	Pri príprave a predkladaní materiálov na Upustenie od vymáhania a odpis pohľadávok z účtovníctva na rokovanie MsZ budú VPU spolupracovať a vzájomne si odsúhlasovať podklady mailovou komunikáciou. Mailovú komunikáciu bude predkladateľ materiálu archivovať a pri vyžiadaní ju predloží kontrolnému subjektu.
Odporúčanie č. 9	Povinnosť odovzdania komplexnej agendy a informácií k spisovým zložkám v prípade personálnych zmien zamestnancov zodpovedných za danú agendu a zabezpečiť vzájomnú zastupiteľnosť zamestnancov.	Za odovzdanie agendy po personálnych zmenách je zodpovedný vedúci zamestnanec príslušného VPU. Riaditeľ SNB vykonal preškolenie vedúcich zamestnancov sekcie o povinnostiach a postupe pri odovzdávaní agendy, v prípade zmien zamestnancov zodpovedných za danú agendu a úlohe zabezpečiť vzájomnú zastupiteľnosť zamestnancov na porade vedenia sekcie nájomného bývania dňa 3.3.2025. SF a SSN preškolia o povinnostiach vedúcich na odovzdanie agendy a zastupiteľnosti zamestnancov do 31.05.2025.