

Materiál na rokovanie orgánu:

Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy (2022 - 2026)

ktoré sa koná dňa: 11.12.2025

**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. Tatiana Strempekova Tomanová

Ing. Eva Vlčková

NÁVRH UZNESENIA

Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných mestskou kontrolórkou hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a jej útvarom

Obsah správy	3
1 Magistrát hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy – kontrola dodržiavania postupov pri výbere dane za ubytovanie na území HMBA za obdobie rokov 2023 a 2024	6
1.1 Všeobecné údaje	6
1.1.1 Predmet kontroly	6
1.1.2 Organizačné zabezpečenie výberu dane za ubytovanie na HMBA	7
1.1.3 Riadiace predpisy v oblasti dane za ubytovanie	9
1.2 Daň za ubytovanie	11
1.2.1 Platitelia dane za ubytovanie	11
1.2.2 Zástupca platiteľa dane za ubytovanie	11
1.2.3 Výber dane za ubytovanie	12
1.2.4 Pohľadávky z dane za ubytovanie	13
1.2.4.1 Kontrola pohľadávok splatných v roku 2023 a 2024	14
1.2.4.2 Kontrola pohľadávok splatných pred rokom 2023	15
1.2.5 Vymáhanie nedoplatkov exekučným konaním	17
1.3 Činnosti správcu dane	18
1.3.1 Správny a včasný výber dane za ubytovanie podľa daňového poriadku nadväzne na zákon o miestnych daniach	18
1.3.1.1 Vyhľadávacia činnosť	19
1.3.1.2 Miestne zisťovanie	20
1.3.1.3 Daňová kontrola	20
1.3.2 Ukladanie sankcií	21
1.3.2.1 Pokuty	21
1.3.2.2 Úroky z omeškania	22
1.3.3 Daňová spisová agenda	22
1.3.4 Podávanie štatistických výkazov	23
1.4 Inventarizácia	23
1.5 Základná finančná kontrola	25
1.6 Zhrnutie	25
1.7 Zistenia	26
1.8 Odporúčania	27
1.9 Stanovisko k námietkam	27

2	Magistrát hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy – kontrola systému a implementácie programového rozpočtu v rozpočtovom procese HMBA.....	30
2.1	Všeobecné údaje	30
2.2	Rozpočtový proces HMBA	31
2.2.1	Plánovanie a riadenie procesu prípravy	32
2.2.2	Zostavenie a tvorba rozpočtu.....	33
2.2.2.1	Štruktúra programového rozpočtu	33
2.2.2.2	Strategické priority	38
2.2.2.3	Tvorba rozpočtu.....	38
2.2.2.4	Prerokovanie Návrhu rozpočtu	40
2.2.3	Zverejnenie Návrhu rozpočtu HMBA	42
2.2.4	Schválenie a zverejnenie rozpočtu HMBA.....	42
2.2.4.1	Schválenie rozpočtu.....	42
2.2.4.2	Zverejnenie Schváleného rozpočtu.....	44
2.2.4.3	Oznámenie záväzných ukazovateľov	48
2.2.5	Rozpočtové opatrenia	49
2.2.6	Vyúčtovanie účelovo určených finančných prostriedkov.....	50
2.2.7	Sledovanie plnenia a čerpanie rozpočtu	52
2.2.7.1	Informácia o rozpočtovom hospodárení zostavená k 31.03.2024.....	53
2.2.7.2	Informácia o plnení príjmov a čerpaní výdavkov rozpočtu za I. polrok 2024.....	53
2.2.7.3	Informácia o rozpočtovom hospodárení zostavená k 30.09.2024.....	57
2.2.8	Záverečný účet HMBA za rok 2024 a Hodnotiaca správa programového rozpočtu HMBA za rok 2024	57
2.2.8.1	Plnenie priorít HMBA v roku 2024.....	59
2.2.8.2	Realizovanie investícií HMBA v roku 2024	61
2.2.8.3	Hodnotiaca správa k programovému rozpočtu za rok 2024	63
2.3	Zhodnotenie	64
2.4	Kontrolné zistenia	66
2.5	Odporúčania	66
2.6	Stanovisko k námietkam	66
3	Bratislavské centrum služieb – kontrola hospodárnosti, efektívnosti a transparentnosti vynakladania finančných prostriedkov v príspevkovej organizácii HMBA, Bratislavskom centre služieb	67
3.1	Všeobecné údaje	67
3.1.1	Predmet kontroly	67
3.1.2	Použité zdroje	68

3.1.3	Všeobecne k právnemu postaveniu a úlohám príspevkovej organizácie.....	70
3.2	Nákup externých služieb	71
3.2.1	Zákazka – Firemná identita organizácie Bratislavské centrum služieb	74
3.2.2	Zákazka – Poskytovanie právnych služieb	76
3.2.3	Zákazka – Poskytovanie právnych služieb v právne významných veciach (nad rámec kapacity verejného obstarávateľa)	78
3.2.4	Zákazka – Headhunting	80
3.2.5	Zákazka – Nákup softvérových licencií	83
3.2.6	Zákazka – Dizajn procesov a tvorba dokumentácie prostredníctvom externého procesného konzultanta	84
3.3	Kontrolné zistenia:	87
3.4	Odporúčania:	87
3.5	Námietky ku kontrolným zisteniam	88
3.6	Námietky k odporúčaniam:	88

Správa č. 6/2025	
1 Magistrát hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy – kontrola dodržiavania postupov pri výbere dane za ubytovanie na území HMBA za obdobie rokov 2023 a 2024	
Kontrolovaný subjekt	Magistrát hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy IČO 00603481 (ďalej len „HMBA“ alebo tiež „OMDPaL“)
Poverenie	č. 6/2025 zo dňa 23.07.2025
Počet členov kontrolnej skupiny	2
Čas výkonu kontroly	od 31.07.2025 do 20.10.2025
Kontrolované obdobie	Rok 2023, 2024 - do ukončenia kontroly
Dátum doručenia správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	20.10.2025
Titul vykonania kontroly	Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Útvary mestskej kontrolórky hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej aj ako „ÚMK“) na II. polrok 2025, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 930/2025 na rokovaní dňa 19.06.2025.

1.1 Všeobecné údaje

1.1.1 Predmet kontroly

Predmetom kontroly bola kontrola dodržiavania postupov pri výbere dane za ubytovanie na území HMBA za obdobie rokov 2023 a 2024, ktorá bola zameraná na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri výbere dane za ubytovanie na území HMBA.

Kontrolovaným obdobím bolo obdobie rokov 2023, 2024 až do ukončenia kontroly.

V súvislosti s vykonanou kontrolou sa kontrolná skupina zamerala na dodržiavanie nasledujúcich právnych a interných predpisov:

- zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „zákon o miestnych daniach“),
- zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „daňový poriadok“)
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“),
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- zákon SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“),

- zákon č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o e-Governmente“),
- zákon č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon (ďalej len „Trestný zákon“),
- Smernica č. 6 - O riadení pohľadávok a o tvorbe, použití a rozpustení opravných položiek k pohľadávkam v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy, účinná od 20.12.2017 do 31.08.2024 (ďalej len „Smernica č. 6“),
- Smernica č. S33 - Riadenie daňových a nedaňových pohľadávok, účinná od 01.09.2024 (ďalej len „Smernica č. 33“),
- Smernica č. S04 – Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „Smernica č. 4“)
- Štatút hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len „štatút HMBA“),
- Všeobecne záväzné nariadenie hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 8/2016 o dani za ubytovanie (ďalej len „VZN č. 8/2016“ alebo „všeobecne záväzné nariadenie“),
- Všeobecne záväzné nariadenie hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 4/2023 o dani za ubytovanie (ďalej len „VZN č. 4/2023“ alebo „všeobecne záväzné nariadenie“),
- Všeobecne záväzné nariadenie hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 1/2024, ktorým sa mení a dopĺňa všeobecne záväzné nariadenie hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 4/2023 o dani za ubytovanie (ďalej len „VZN č. 1/2024“),
- Zásady hospodárenia s majetkom Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy zo dňa 23.06.2022
- Zásady hospodárenia s majetkom Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy zo dňa 26.10.2023,
- Organizačný poriadok Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len „organizačný poriadok“).

V texte Správy boli použité vyššie uvedené právne a interné predpisy v skrátenom tvare. Pri spracovaní Správy boli použité podklady, písomnosti, vyjadrenia, dokumenty poskytnuté od kontrolovaného subjektu a informácie z informačného systému NORIS (ďalej aj ako „IS NORIS“).

1.1.2 Organizačné zabezpečenie výberu dane za ubytovanie na HMBA

HMBA ako správca miestnych daní a miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady prostredníctvom **Oddelenia miestnych daní, poplatkov a licencií** (ďalej aj ako „OMDPaL“) zabezpečuje výkon správy daní v súlade s ustanoveniami:

- zákona o miestnych daniach,
- daňového poriadku.

Správa daní predstavuje súbor právnych, organizačných a procesných opatrení, prostredníctvom ktorých správca dane a dotknuté subjekty realizujú svoje práva a plnia si povinnosti vyplývajúce z daňových právnych predpisov. Neoddeliteľnou súčasťou výkonu správy daní je aj procesné zabezpečenie a realizácia vymáhania daňových nedoplatkov.

Zamestnanci HMBA poverení výkonom správy miestnych daní a miestneho poplatku sú povinní dbať na to, aby si daňové subjekty riadne a včas plnili svoje zákonom stanovené povinnosti a to tak, aby nedochádzalo k ich premlčaniu. V prípade omeškania daňového subjektu s úhradou dane je správca

dane povinný zabezpečiť uplatnenie a vymáhanie úroku z omeškania v súlade s príslušnými ustanoveniami daňového poriadku.

Organizačná štruktúra:

Oddelenie miestnych daní, poplatkov a licencií je organizačne začlenené pod Sekciou financií. V kontrolovanom období do 30.09.2024 OMDPaL tvorili štyri referáty:

1. referát fyzických osôb / I.-III./
2. referát fyzických osôb / IV.-V./
3. referát právnických osôb
4. referát ostatných miestnych daní, poplatkov a licencií.

Zmenou organizačného poriadku účinného odo dňa 01.10.2024 vznikol piaty referát na OMDPaL a to referát vymáhania daňových nedoplatkov.

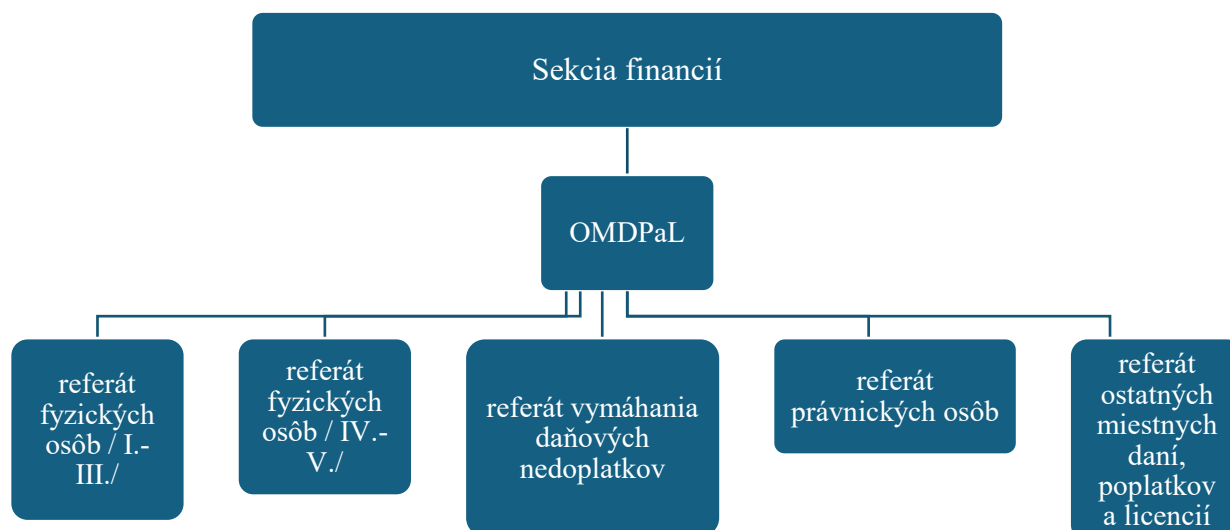
Správou dane za ubytovanie sa zaoberal **referát ostatných miestnych daní, poplatkov a licencií**, ktorý podľa Prílohy č. 2 „*Rámcové náplne činností organizačných útvarov magistrátu HM SR BA*“ mal zabezpečovať správu dane za užívanie verejného priestranstva, **dane za ubytovanie** a miestneho poplatku za komunálne odpady, drobné stavebné odpady v zmysle platných právnych predpisov v plnom rozsahu, kontrolovať evidenciu platenia dane, daňových preplatkov a daňových nedoplatkov, spracovávať podklady pre daňové exekučné konanie alebo výkon daňového exekučného konania, ukladať pokuty za správne delikty, vyrubovať úrok z omeškania a iné.

Ku dňu ukončenia kontroly bolo na referáte zamestnaných 19 zamestnancov. **Daňou za ubytovanie sa zaoberal 1 zamestnanec referátu.**

Referát vymáhania daňových nedoplatkov vznikol v roku 2024 za účelom zabezpečenia daňových exekučných konaní prikázaním pohľadávky z účtu vedeného u poskytovateľa platobných služieb, zostavovania výkazov daňových nedoplatkov, vypracovávanie a doručovania rozhodnutí o začatí daňového exekučného konania, daňovej exekučnej výzvy, daňového exekučného príkazu, rozhodnutí o odložení daňovej exekúcie, rozhodnutí o zastavení daňového exekučného konania a všetkých činností súvisiacich s týmito rozhodnutiami, zabezpečenia samostatnej evidencie daňových nedoplatkov daňových dlžníkov postúpených na vymáhanie, samostatnej evidencie vymožených daňových nedoplatkov. Ku dňu ukončenia kontroly boli na referáte zamestnaní 4 zamestnanci.

Celkovo bolo ku dňu ukončenia kontroly na OMDPaL zamestnaných 69 zamestnancov.

Obrázok č. 1: Organizačná schéma účinná od 01.10.2024



Zdroj: Organizačný poriadok, účinný od 01.10.2024

1.1.3 Riadiace predpisy v oblasti dane za ubytovanie

- **VZN HMBA č. 8/2016 o dani za ubytovanie**, schválené uznesením mestského zastupiteľstva HMBA č. 528/2016 zo dňa 30. júna 2016 s **účinnosťou od 01.01.2017** upravovalo podmienky určovania a vyberania dane za ubytovanie pre fyzické osoby na území HMBA, ktoré sa v zariadení prechodne odplatne ubytujú. Vo VZN bol definovaný **daňovník** ako fyzická osoba, ktorá sa v zariadení odplatne prechodne ubytuje a **platiteľ dane** ako prevádzkovateľ zariadenia, ktorý odplatné prechodné ubytovanie poskytuje. **Základ dane** bol stanovený počtom prenocovaní fyzickej osoby v zariadení. V uvedenom VZN bola učená **jednotná sadzba** dane 1,70 Eur na osobu a prenocovanie.
- **VZN HMBA č. 4/2023 o dani za ubytovanie**, schválené uznesením mestského zastupiteľstva HMBA č. 190/2023 zo dňa 25.05.2023 nahradilo VZN HMBA č. 8/2016. V uvedenom VZN bol stanovený **nový subjekt** a to **Zástupca platiteľa dane**, ktorý bol určený ako fyzická osoba alebo právnická osoba, ktorá sprostredkuje odplatné prechodné ubytovanie medzi platiteľom dane a daňovníkom prostredníctvom prevádzkovania digitálnej platformy s ponukou ubytovacích zariadení na území obce poskytujúcich odplatné prechodné ubytovanie. **Základ dane** bol stanovený počtom prenocovaní v ubytovacom zariadení, najviac však 60 prenocovaní daňovníka u jedného platiteľa dane v jednom kalendárnom roku.

Ďalej bola vo VZN navýšená **sadzba na osobu a prenocovanie** nasledovne:

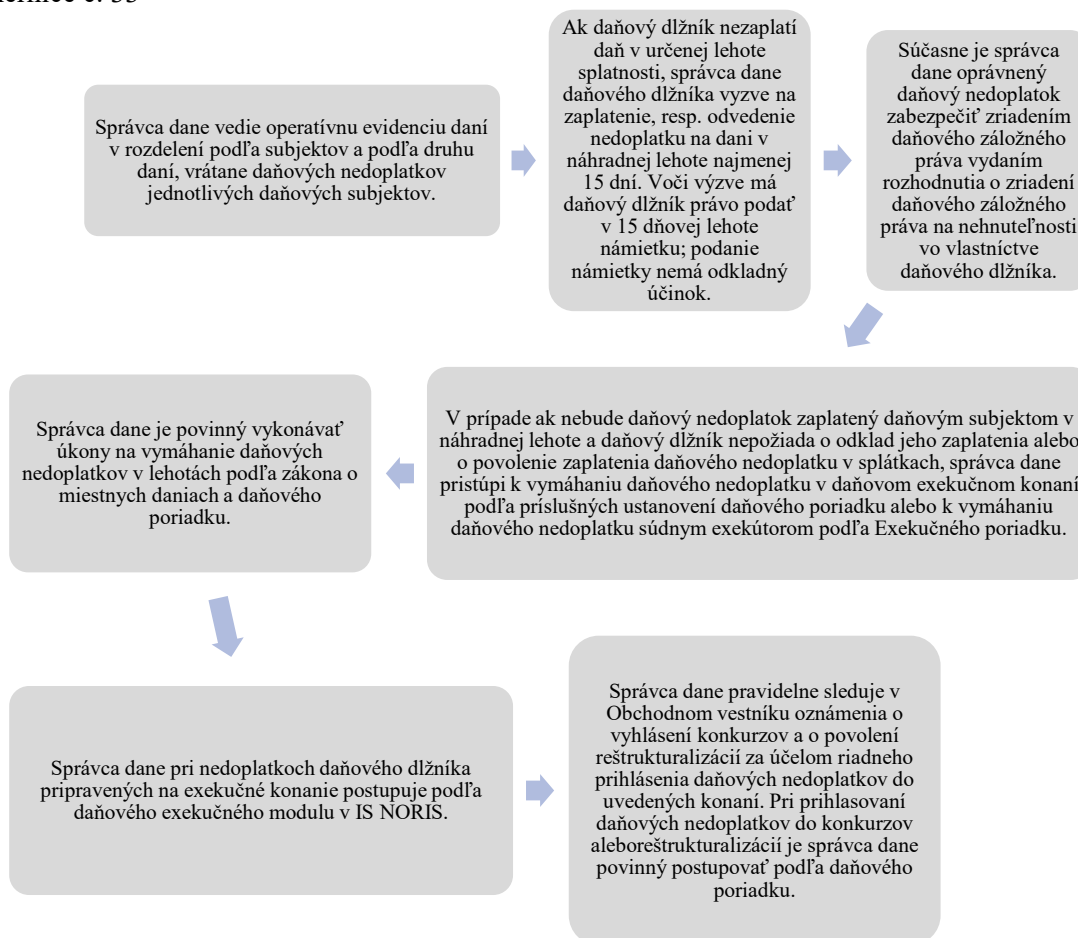
- a) 3,50 eura v ubytovacom zariadení nachádzajúcom sa na území mestskej časti Staré Mesto,
- b) 3,00 eura v ubytovacom zariadení nachádzajúcom sa na území mestskej časti Ružinov, Nové Mesto, Petržalka, Karlova Ves, Dúbravka, Rača, Podunajské Biskupice, Vrakuňa, Devínska Nová Ves, Lamač, Devín, Záhorská Bystrica, Vajnory, Jarovce, Rusovce a Čunovo.

Vo VZN boli taktiež upravené náležitosti oznamovacej povinnosti platiteľa dane voči správcovi dane.

- **VZN HMBA č. 1/2024, ktorým sa mení a dopĺňa VZN HMBA č. 4/2023 o dani za ubytovanie**, schválené uznesením mestského zastupiteľstva HMBA č. 432/2024 zo dňa 29.02.2024 s **účinnosťou od 01.04.2024** sa upravilo znenie § 10 týkajúceho sa oslobodenia od dane VZN č. 4/2023.
- **Smernica č. 6 O riadení pohľadávok a o tvorbe, použití a rozpustení opravných položiek k pohľadávkam v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „Smernica č. 6“)**, účinná od 20.12.2017 bola vydaná Rozhodnutím primátora HMBA č. 15/2017. Smernica upravovala vymedzenie práv a povinností jednotlivých organizačných útvarov magistrátu pri správe pohľadávok ako aj stanovenie postupov zamedzenia vzniku pohľadávok, evidencie, kontroly a ich vysporiadania. K smernici bol Rozhodnutím primátora HMBA č. 10/2018 vydaný Dodatok č. 1, účinný od 10.07.2018, ktorým bol upravený čl. 7 Smernice č. 6 a to predĺžením prechodného obdobia, v ktorom sa v podmienkach HMBA nastavuje proces zavedenia testovania nedaňového exekučného modulu v IS NORIS do 31.12.2018, oproti pôvodnému termínu 30.06.2018. Daňové pohľadávky upravoval čl. 3 Smernice č. 6.
- **Smernica č. 33 Riadenie daňových a nedaňových pohľadávok (ďalej len „Smernica č. 33“)** účinná od 01.09.2024, stanovuje postupy zamedzenia vzniku pohľadávok, evidencie, kontroly a ich vysporiadania. Uvedená smernica plne nahradila Smernicu č. 6. Daňové pohľadávky upravuje bod č. 4 Smernice č. 33, v ktorom je zároveň zavedená Matica zodpovednosti, ktorá popisuje jednotlivé aktivity potrebné pre plynulé zabezpečenie

vymáhania daňových pohľadávok spolu s uvedením podpornej aplikácie a výstupu z danej aktivity. V Matici nie sú uvedené lehoty na plnenie jednotlivých aktivít. Práva a povinnosti OMDPaL v súvislosti s výberom dane za ubytovanie uvádza obrázok č. 2.

Obrázok č. 2: Práva a povinnosti správcu dane v podmienkach HMBA pri daňových pohľadávkach podľa Smernice č. 33



Zdroj: Smernica č. 33, vlastné spracovanie

Čiastkové kontrolné zistenia:

- Absencia lehôt na plnenie jednotlivých aktivít uvedených v Matici zodpovednosti v bode 4.6 Smernice č. 33.
- Nesprávna aplikácia § 80 ods. 1 daňového poriadku vo veci uvedenia odkladného účinku v čl. 3 časť 3.1. bod 8.2 Smernice č. 6 a v časti 4.4. bod 3 Smernice č. 33.

Odporúčania:

- Doplniť do bodu 4.6 Smernice č. 33 lehoty na plnenie jednotlivých aktivít uvedených v Matici zodpovednosti.
- Upraviť text v časti 4.4. bod 3 Smernice č. 33 v súlade so znením § 80 ods. 1 daňového poriadku v znení „podanie námietky má odkladný účinok.“

1.2 Daň za ubytovanie

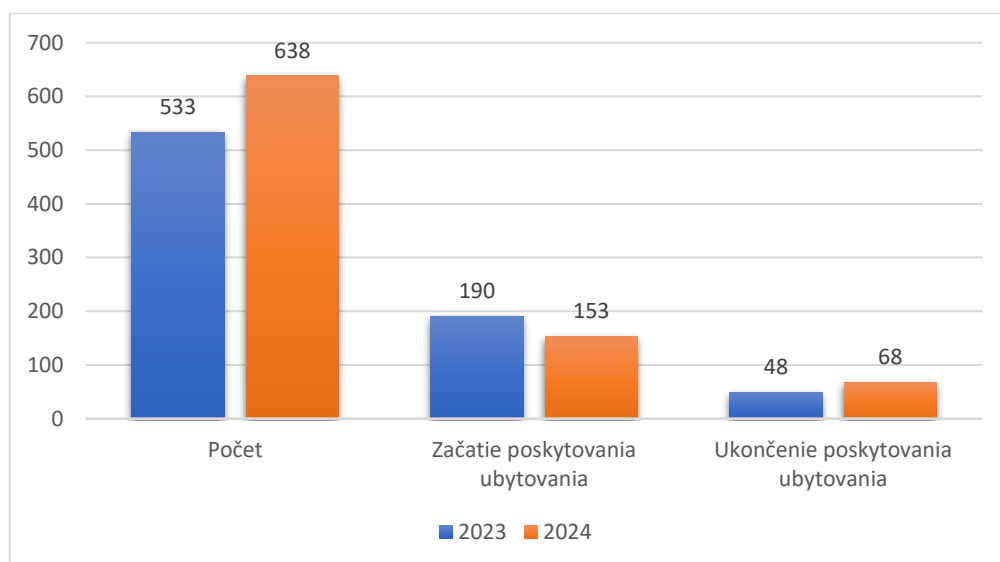
1.2.1 Platitelia dane za ubytovanie

Kontrolnej skupine boli zo strany kontrolovaného subjektu predložené údaje o počte ubytovacích zariadení evidovaných ako platitelia dane za ubytovanie. Na základe analýzy týchto údajov kontrolná skupina zistila, že v roku 2023 bolo na HMBA evidovaných 533 ubytovacích zariadení. Z tohto počtu oznamovacia povinnosť v súvislosti so začatím poskytovania odplatného prechodného ubytovania voči HMBA za rok 2023 vznikla 190 ubytovacím zariadeniam a 48 ubytovacích zariadení prestalo poskytovať ubytovacie služby. V roku 2023 vzniklo a zároveň zaniklo 17 ubytovacích zariadení.

V roku 2024 HMBA evidovalo 638 ubytovacích zariadení. Z toho bolo 153 novo evidovaných ubytovacích zariadení a 68 ubytovacích zariadení prestalo poskytovať ubytovacie služby. V roku 2024 vzniklo a zároveň zaniklo 19 ubytovacích zariadení.

Porovnanie údajov o počte ubytovacích zariadení za roky 2023, 2024 je znázornené v grafe nižšie.

Graf č. 1: Ubytovacie zariadenia, počet podľa rokov



Zdroj: HMBA, vlastné spracovanie

Porovnanie údajov o počte návštevníkov a prenocovaní v roku 2024 s rovnakým obdobím roku 2023 spolu s percentuálnym vyjadrením, je uvedené v tabuľke nižšie.

Tabuľka č. 1: Počet návštevníkov a prenocovaní v roku 2024 a porovnanie s rovnakým obdobím v roku 2023

Porovnanie rokov 2024/2023	Počet návštevníkov	Počet prenocovaní	Percentuálny nárast/pokles	
			Počet návštevníkov 2024/2023	Počet prenocovaní 2024/2023
2024	1 188 915	2 224 669	3,20%	1,45%
2023	1 151 999	2 192 872	*	*

Zdroj: BTB, Turistické štatistiky v Bratislave – rok 2024, vlastné spracovanie

1.2.2 Zástupca platiteľa dane za ubytovanie

Fyzická alebo právnická osoba, ktorá sprostredkuje odplatné prechodné ubytovanie medzi platiteľom dane a daňovníkom prostredníctvom prevádzkovania digitálnej platformy, je **zástupca platiteľa dane**

(vymedzenie tejto osoby je uvedené v § 38 ods. 3 zákona o miestnych daniach). Platiteľ dane môže poskytovať časť ubytovania sám a časť prostredníctvom digitálnej platformy alebo celé ubytovanie poskytuje prostredníctvom digitálnej platformy. Je však povinný **oznámiť správcovi dane**, že namiesto neho daň z časti alebo úplne **vyberá zástupca platiteľa dane**.

HMBA uzatvorilo so zástupcom platiteľa dane spoločnosťou „Airbnb“ písomnú dohodu o dobrovoľnom výbere a odvádzaní dane za ubytovanie v Bratislave zo dňa 17.06.2021 v súlade s § 41c nadväzne na § 41a zákona o miestnych daniach. V zmysle tejto dohody spoločnosť Airbnb raz za štvrt'rok oznamuje správcovi dane formou výkazu za predchádzajúci štvrt'rok do 30. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca písomné vyúčtovanie dane, v ktorom v jednej súhrnnej sume vykazuje údaje podliehajúce dani za ubytovanie z rezervácií pobytov hostí na území hlavného mesta, ktoré boli rezervované na digitálnej platforme Airbnb. Airbnb hradí daň za ubytovanie v lehote podania štvrťročného výkazu za platiteľa dane, vybranej od daňovníka správcovi dane. Kontrolou bolo zistené, že štvrťročné výkazy boli podané v lehote a daň za ubytovanie bola uhradená na účet správcu dane, tak ako bola deklarovaná.

HMBA má oprávnenie podľa tejto dohody vykonať kontrolu spoločnosti Airbnb týkajúcu sa výšky odvedenej dane za ubytovanie na základe údajov v podaných vyúčtovaniach zástupcu platiteľa dane, pričom osobné údaje sú anonymizované. V dohode sa uvádza, že správca dane má povinnosť spoločnosť informovať o sadzbe dane za ubytovanie v súlade so zmenou platných právnych predpisov. S inými digitálnymi platformami HMBA nemá uzatvorené dohody a dohľadanie fyzických a právnických osôb poskytujúcich ubytovanie na území HMBA súkromnými ubytovacími zariadeniami prostredníctvom týchto digitálnych platforiem nie je upravené v legislatíve. Správca dane má jedinú možnosť vyhľadávať takéto zariadenia z verejne dostupných zdrojov, vyzvať ich k registrácii alebo vykonať kontrolnú činnosť, ktorá je spojená s legislatívnymi obmedzeniami. Správca dane nemá prehľad o platiteľoch dane, ktorí ponúkajú ubytovanie prostredníctvom digitálnych platforiem a nevie vyhľadať okrem jednej vyššie uvedenej platformy legálne a nelegálne ubytovania. Uvedenie registračného čísla pre daň je povinnosťou registrácie platiteľa dane napr. na platforme Airbnb. Digitálna platforma Booking.com poskytuje transparentnejší priestor na spätnú kontrolu, pričom tieto právnické a fyzické osoby má možnosť správca dane svojou kontrolnou činnosťou preveriť.

1.2.3 Výber dane za ubytovanie

Kontrolovaný subjekt v roku 2023 vybral daň za ubytovanie v sume **5 798 099,01 Eur**. **Schválený rozpočet na rok 2023** predstavoval **sumu 6 800 000,00 Eur**. Uvedená suma bola v rozpočte na rok 2023 OMDPaL navrhovaná na základe trendu výberu dane za ubytovanie. V priebehu roka nedošlo k úprave schváleného rozpočtu. V porovnaní s reálne vybratou sumou dane za ubytovanie ide **o 85,27 % plnenie schváleného rozpočtu za rok 2023**.

Kontrolovaný subjekt v roku 2024 vybral daň za ubytovanie v sume **8 320 277,43 Eur**. **Schválený rozpočet na rok 2024** predstavoval **sumu 7 000 000,00 Eur**. Uvedená suma bola v rozpočte na rok 2024 OMDPaL navrhovaná na základe trendu výberu dane za ubytovanie. V priebehu roka nedošlo k úprave schváleného rozpočtu. V porovnaní s reálnou vybratou sumou z dane za ubytovanie ide **o 118,86 % plnenie schváleného rozpočtu za rok 2024**.

V medziročnom porovnaní rokov 2023 a 2024 ide **o 143,50 % nárast výberu dane za ubytovanie**. Nárast dane za ubytovanie v roku 2024 v porovnaní s rokom 2023 kontrolovaný subjekt odôvodňuje predovšetkým prijatím VZN č. 4/2023 v rámci, ktorého bola navýšená sadzba dane za ubytovanie

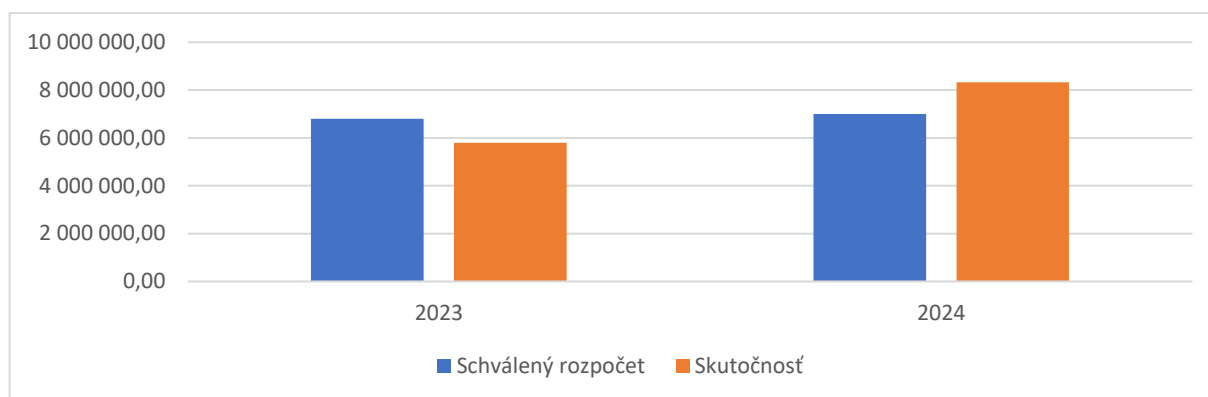
z 1,70 Eur na 3,50 Eur (pre ubytovacie zariadenia v MČ Staré Mesto) a 3,00 Eur (pre ubytovacie zariadenia v ostatných MČ HMBA).

Tabuľka č. 2: Daň za ubytovanie v Eur

Daň za ubytovanie	2020	2021	2022	2023	2024
Rozpočet	2 250 000,00	1 700 639,00	4 700 000,00	6 800 000,00	7 000 000,00
Skutočnosť	2 173 671,59	1 793 043,26	3 548 515,99	5 798 099,01	8 320 277,43
Plnenie rozpočtu v %	96,61%	105,43%	75,50%	85,27%	118,86%

Zdroj: Záverečný účet HMBA 2020-2024, vlastné spracovanie

Graf č. 2: Rozpočet v porovnaní so skutočným výberom dane za ubytovanie za roky 2023-2024



Zdroj: Záverečný účet HMBA 2023, Záverečný účet HMBA 2024, vlastné spracovanie

1.2.4 Pohlľadávky z dane za ubytovanie

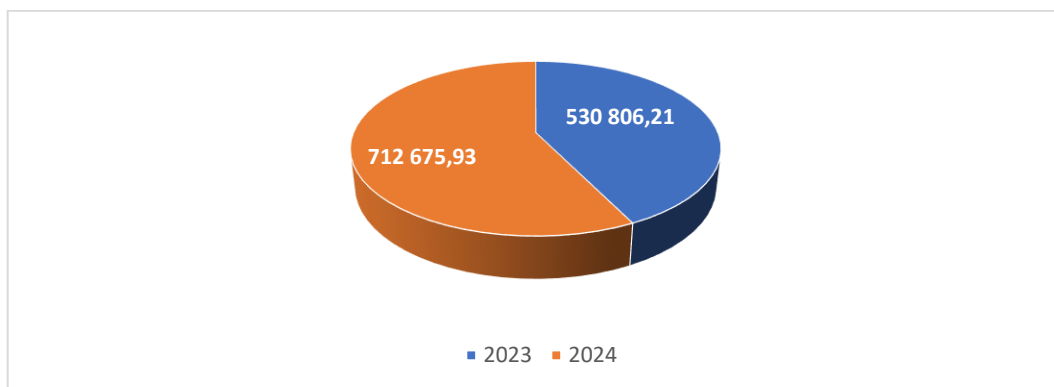
Kontrolnej skupine bol zo strany HMBA predložený **inventúrny súpis pohľadávok** dane za ubytovanie **za roky 2023 a 2024**. V inventúrnom súpise za rok 2023 boli uvedené pohľadávky v celkovej sume **997 396,11 Eur**. Z tejto sumy boli pohľadávky po splatnosti vo výške 530 806,21 Eur a pohľadávky splatné k 15. januáru nasledujúceho roka, ktoré sa týkajú mesiaca december 2023 boli vo výške 466 589,90 Eur.

V inventúrnom súpise za rok 2024 boli evidované pohľadávky v celkovej výške **1 238 372,43 Eur**, pričom pohľadávky po splatnosti dosiahli sumu 712 675,93 Eur. Pohľadávky splatné k 15. januáru nasledujúceho roka, vzťahujúce sa na mesiac december 2024, predstavovali sumu 525 696,50 Eur. Uvedené údaje sú prehľadne znázornené v tabuľke č. 3 nižšie.

Tabuľka č. 3: Pohľadávky z dane za ubytovanie v Eur

Rok (n)	Suma (pohľadávky po splatnosti)	Suma (pohľadávky splatné 15.01. roku n+1)	Suma spolu (inventúrny súpis)
2023	530 806,21	466 589,90	997 396,11
2024	712 675,93	525 696,50	1 238 372,43

Graf č. 3: Pohľadávky po dátume splatnosti v Eur - daň za ubytovanie



Zdroj: HMBA, vlastné spracovanie

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo dňa 22.09.2025 suma vymožených finančných prostriedkov z celkovej sumy nedoplatkov na dani za ubytovanie po dátume splatnosti za roky 2023 a 2024 je vo výške 1 018 194,03 Eur.

1.2.4.1 Kontrola pohľadávok splatných v roku 2023 a 2024

Kontrolná skupina si ku kontrole pohľadávok dane za ubytovanie vyžiadala výberovým spôsobom pohľadávky v celkovom počte 100, z toho bolo 40 pohľadávok splatných v roku 2023, 40 pohľadávok splatných v roku 2024 a 20 pohľadávok splatných pred rokom 2023, ktoré si kontrolná skupina vyžiadala za účelom preverenia spôsobu vymáhania starších pohľadávok zo strany HMBA.

Kontrolná skupina sa zamerala na overenie plnenia si povinností platiteľov dane v zmysle platného VZN o dani za ubytovanie a na overenie plnenia si povinností zo strany HMBA podľa príslušných právnych a interných predpisov.

Vykonanou kontrolou z vyššie uvedeného počtu pohľadávok bolo zistené porušenie § 6 ods. 1 VZN č. 4/2023, podľa ktorého je platiteľ dane povinný **oznámiť správcovi dane ubytovaciu kapacitu** každého ubytovacieho zariadenia, ktoré na území hlavného mesta prevádzkuje, a to **najneskôr v deň začatia poskytovania odplatného prechodného ubytovania u 1 platiteľa dane za rok 2023 a 1 platiteľa dane za rok 2024**, ktorému v uvedenom roku vznikla oznamovacia povinnosť. V uvedenom prípade platiteľ dane za ubytovanie predložil oznámenie správcovi dane po lehote stanovenej v § 6 ods. 1 VZN č. 4/2023.

Ďalej bolo kontrolnou skupinou z vyššie uvedeného počtu pohľadávok konštatované **porušenie § 7 ods. 1 VZN č. 4/2023**, podľa ktorého platiteľ dane je povinný predkladať správcovi dane do 15. dňa v mesiaci mesačné vyúčtovanie dane za predchádzajúci kalendárny mesiac, **v 31 prípadoch pohľadávok dane za ubytovanie za rok 2023 a v 31 prípadoch pohľadávok dane za ubytovanie za rok 2024**. V uvedených prípadoch platitelia dane za ubytovanie predložili mesačné vyúčtovanie dane po lehote stanovenej v § 7 ods. 1 VZN č. 4/2023.

Kontrolná skupina tiež poukazuje na **porušenie § 7 ods. 4 písm. b) VZN č. 8/2016**, podľa ktorého je prevádzkovateľ povinný uhradiť daň na účet správcu dane alebo zaplatiť v hotovosti do pokladne správcu dane najneskôr do 15. dňa v mesiaci za predchádzajúci kalendárny mesiac **v 1 prípade pohľadávok dane za ubytovanie za rok 2023** a porušenie § 7 ods. 2 VZN č. 4/2023, podľa ktorého platiteľ dane je povinný daň zaplatiť na účet správcu dane najneskôr do 15. dňa v mesiaci za predchádzajúci kalendárny mesiac **v 39 prípadoch pohľadávok dane za ubytovanie za rok 2023**.

a v 37 prípadoch pohľadávok dane za ubytovanie za rok 2024. V uvedených prípadoch platitelia dane za ubytovanie uhradili daň na účet správcu po lehote stanovenej v § 7 ods. 4 písm. b) VZN č. 8/2016 a v § 7 ods. 2 VZN č. 4/2023.

V súvislosti s vyššie uvedenými pohľadávkami splatnými v rokoch 2023 a 2024 sa kontrolná skupina zamerala na overenie plnenia si povinností HMBA ako správcu dane za ubytovanie. HMBA zaslalo výzvu na zaplatenie nedoplatku v 10 prípadoch z výberovej vzorky pohľadávok splatných v roku 2023. V roku 2024 správca dane zaslal 11 výziev na zaplatenie daňového nedoplatku z vybranej vzorky pohľadávok splatných v roku 2024. Kontrolná skupina v 3 prípadoch pohľadávok splatných v roku 2023 a v 2 prípadoch pohľadávok splatných v roku 2024 zistila nesprávne uvedený dátum splatnosti pohľadávok, ktorý bol v rozpore s platným VZN o dani za ubytovanie a to v predložennom inventúrnom súpise ako aj v IS NORIS.

Tabuľka č. 4: Výsledok kontroly vybraných pohľadávok

	PLATITELIA DANE					HMBA
	Oznámenie o začatí poskytovania ubytovania	Mesačné vyúčtovanie dane za ubytovanie		Úhrada dane za ubytovanie - porušenie		Výzva na zaplatenie nedoplatku
	Porušenie § 6 ods. 1 VZN č. 4/2023	Porušenie § 7 ods. 4 písm. a) VZN č. 8/2016	Porušenie § 7 ods. 1 VZN č. 4/2023	§ 7 ods. 4 písm. b) VZN č. 8/2016	§ 7 ods. 2 VZN č. 4/2023	
2023	1	-	31	1	39	10
2024	1	-	31	-	37	11
Spolu	2	-	62	1	76	21

Zdroj: spisy poskytnuté HMBA, IS NORIS, vlastné spracovanie

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo dňa 27.08.2025, „správca dane v súvislosti s plnením daňových povinností za rok 2024 v 32 prípadoch vyzval platiteľov dane na podanie mesačných vyúčtovaní formou upozornenia e-mailom, v priebehu mesiacov január až marec 2025 správca dane kontaktoval 152 platiteľov dane e-mailovou formou s upozornením na nepodané mesačné vyúčtovania. K oneskoreným úhradám dane za ubytovanie správca dane zaslal 96 výziev“.

1.2.4.2 Kontrola pohľadávok splatných pred rokom 2023

Preverení 20 pohľadávok splatných pred kontrolovaným obdobím, kontrolná skupina identifikovala nasledovné:

Berenger s. r. o. v likvidácii - spoločnosť vstúpila dňa 28.09.2020 do likvidácie. HMBA prihlásilo v roku 2021 svoju pohľadávku v sume 18 351,10 Eur do likvidácie. Nakoľko HMBA nedisponovalo informáciou od likvidátora, či uznal pohľadávku HMBA a v akej výške, ani informáciou o priebehu a stave likvidácie, dňa 19.09.2025 OMDPaL zaslalo likvidátorovi výzvu na poskytnutie súčinnosti.

MILETON s. r. o. – HMBA zriadilo záložné právo dňa 03.04.2024 na všetky pohľadávky, ktoré boli odstúpené na vymáhanie v daňovom exekučnom konaní. Následne bolo zistené, že spoločnosť je bez aktívnych účtov v Slovenskej republike. Z uvedeného dôvodu sa nezačalo daňové exekučné konanie.

Gaudio Liberty s. r. o. v likvidácii - spoločnosť vstúpila dňa 31.10. 2018 do likvidácie. Podľa vyjadrenia HMBA, likvidátor v Obchodnom vestníku nezverejnil výzvu na prihlasovanie pohľadávok do likvidácie. Z vyššie uvedeného dôvodu nedošlo k prihláseniu pohľadávky do likvidácie. V súčasnosti prebieha spracovanie prihlášky správcom dane.

PIVOVAR PATRÓNKA s. r. o. v konkurze - spoločnosť vstúpila do konkurzu dňa 11.10.2022. HMBA prihlásilo svoju pohľadávku do konkurzného konania dňa 19.12.2023. V súčasnosti nedisponuje informáciou o priebehu a stave konkurzného konania, dňa 29.09.2025 OMDPaL zaslalo správcovi konkurznej podstaty výzvu na poskytnutie súčinnosti.

Keratrade s. r. o. - podľa vyjadrenia HMBA bola pohľadávka odstúpená na vymáhanie v daňovom exekučnom konaní. Následne bolo zistené, že spoločnosť je bez aktívnych účtov v Slovenskej republike, z uvedeného dôvodu nebolo začaté daň. exekučné konanie. Záložné právo nebolo zriadené z dôvodu, že spoločnosť nevlastní nehnuteľnosti.

MFM Service, spol. s r. o. v likvidácii - spoločnosť bola dňa 27.03.2025 ex offo vymazaná z Obchodného registra. Podľa vyjadrenia HMBA je pohľadávka pripravená v spise na odpis v roku 2025.

HOTEL BONBÓN spol. s r. o. - spoločnosť ohlásila zánik činnosti ubytovacieho zariadenia k 31.01.2010. Na majetok dlžníka HOTEL BONBÓN spol. s r. o. bol vyhlásený konkurz dňa 21.03.2015, pohľadávky správca dane prihlásil do konkurzného konania dňa 20.04.2015 s následným potvrdením zápisu pohľadávok do zoznamu pohľadávok. Podľa informácií uvedených v Obchodnom vestníku č. 172/2025 zo dňa 08.09.2025 je zverejnené oznámenie o zostavení zoznamu pohľadávok proti všeobecnej podstate a zámere zostaviť rozvrh výťažku zo všeobecnej podstaty.

Plazma s. r. o. ubytovacie zariadenie Hotel Marina - na majetok úpadcu bol vyhlásený konkurz dňa 30.12.2011, pohľadávky veriteľa v počte 41ks boli prihlásené do konkurzného konania dňa 11.01.2012 a správca konkurznej podstaty oznámil dňa 23.02.2012, že ich v prihlásenej sume pokladá za zistené v zmysle platných právnych predpisov. HMBA nedisponovalo informáciou o priebehu a stave konkurzného konania. Podľa informácií uvedených v Obchodnom vestníku č. 156/2025 zo dňa 14.08.2025 je zverejnené Oznámenie súvisiace so speňažovaním majetku podliehajúceho konkurznému konaniu.

Hotel Echo s. r. o. - spoločnosť zanikla v dôsledku zlúčenia, právnym nástupcom je spoločnosť NEW TREND s. r. o. v likvidácii, IČO: 44158343. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu likvidátor nezverejnil výzvu na prihlasovanie do likvidácie, z tohto dôvodu ani nedošlo k prihláseniu pohľadávky. Na základe vykonanej kontroly a vyjadrenia HMBA, bude bezodkladne ním spracovaná prihláška.

Kontrolná skupina z vybranej vzorky 20 starších inventarizovaných pohľadávok platiteľov dane za ubytovanie vykazovaných v inventarizácii od roku 2009 zistila platiteľov dane, ktorí boli vymazaní z Obchodného registra SR. Pri dvoch platiteľoch dane bolo zistené neprihlásenie pohľadávok vykazovaných z obdobia 2018 až 2023 do likvidácie, u jedného platiteľa dane, správca dane

nedisponuje informáciou likvidátora o stave prihlásenej pohľadávky HMBA a u troch platiteľov, správca dane nedisponuje informáciou správcu konkurznej podstaty o stave pohľadávok HMBA.

Kontrolná skupina preverením zistila, že v inventúrnych súpisoch za kontrolované obdobie absentovalo uvedenie aktuálnych právnych nástupcov zlúčených spoločností, pohľadávky sú naďalej evidované na už zrušené spoločnosti, u viacerých platiteľov dane za ubytovanie došlo k výmazu z Obchodného registra SR ex offio k termínu dokladovej inventarizácie, jeden platiteľ dane za ubytovanie disponoval právnym nástupcom, ktorý taktiež vstúpil do likvidácie s následným výmazom z Obchodného registra SR.

1.2.5 Vymáhanie nedoplatkov exekučným konaním

HMBA zabezpečovalo v kontrolovanom období podľa § 88 daňového poriadku vymáhanie daňových nedoplatkov daňovým exekučným konaním vykonávaným vlastnými zamestnancami.

Správca dane má podľa § 98 ods. 1 daňového poriadku na výkon daňového exekučného konania nasledovné zákonné možnosti:

- zrážky zo mzdy a z iných príjmov, prikázanie pohľadávky z účtu vedeného u poskytovateľa platobných služieb, prikázanie iných peňažných pohľadávok, prikázanie iných majetkových práv, predaj hnutelných vecí, odobratie peňazí v hotovosti a iných vecí, pri ktorých nedochádza k predaju, predaj cenných papierov, predaj nehnuteľnosti, predaj podniku alebo jeho časti, postihnutie majetkových práv spojených s obchodným podielom spoločníka v obchodnej spoločnosti, zadržanie vodičského preukazu.

Z vyššie uvedených zákonných možností správca dane využil jeden spôsob daňovej exekúcie pri vymáhaní pohľadávok vlastnými zamestnancami z titulu dane za ubytovanie v kontrolovanom období a to prikázaním pohľadávky z účtu vedeného u poskytovateľa platobných služieb podľa § 108 daňového poriadku.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo dňa 10.09.2025 správca dane v kontrolovanom období odstúpil 11 spisov na daňové exekučné konanie, z toho u dvoch platiteľov dane uplatnil 2 -krát záložné právo, u 4 platiteľov dane prikázal pohľadávku z účtu vedeného u poskytovateľa platobných služieb, u 4 platiteľov dane zistil absenciu vedenia účtov u poskytovateľa platobných služieb. Pohľadávka u jedného platiteľa dane, ktorý nemal založený účet u poskytovateľa platobných služieb bola prihlásená do likvidácie, jeden platiteľ dane bol ex offio v roku 2024 vymazaný z Obchodného registra SR a pohľadávka v roku 2024 bola navrhnutá na odpis. Z celkového počtu 9 pohľadávok, u ktorých bolo vedené daňové exekučné konanie boli vymožené daňové pohľadávky u 4 platiteľov dane. Celková suma pohľadávok postúpených na daňové exekučné konania bola 21 403,85 Eur a vymožená suma daňových nedoplatkov bola vo výške 550,80 Eur.

Kontrolou daňových nedoplatkov dane za ubytovanie k 04.08.2025 bolo zistené, že u 6 platiteľov dane, ktorí vykazovali daňové nedoplatky za obdobia od r. 2019 do r. 2023 došlo k vystaveniu výzvy na zaplatenie nedoplatku, ale predmetné nedoplatky neboli včas postúpené na exekučné konanie. Na základe vyžiadania zo dňa 01.10.2025, bola kontrolnej skupine podaná informácia, že jedna spoločnosť je od 11.04.2025v konkurze. V priebehu výkonu kontroly neprišlo k prihláseniu daňových nedoplatkov do konkurzného konania.

Čiastkové kontrolné zistenia:

- Nevyužitie všetkých právnych prostriedkov na ochranu majetku včasným uplatňovaním svojich práv, čím HMBA nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí.
- Porušenie § 7 ods. 2 VZN č. 4/2023 uvedením nesprávneho dátumu splatnosti pohľadávky dane za ubytovanie v inventúrnom súpise a v IS NORIS.

Odporúčania:

- Včas uplatňovať všetky právne prostriedky v súvislosti s vymáhaním dane za ubytovanie nastavením kontrolných mechanizmov.
- Uvádzať splatnosť pohľadávky dane za ubytovanie v zmysle § 7 ods. 2 VZN č. 4/2023 v inventúrnom súpise a v IS NORIS.

1.3 Činnosti správcu dane**1.3.1 Správny a včasný výber dane za ubytovanie podľa daňového poriadku nadväzne na zákon o miestnych daniach**

Správca dane, v súvislosti so správnym a včasným výberom dane za ubytovanie, má možnosť podľa daňového poriadku aplikovať nasledovné činnosti:

- vyhľadávaciu činnosť, miestne zisťovanie, výkon daňovej kontroly,
- zasielanie výziev za nesplnenie si povinností platiteľ'a dane,
- zasielanie oznámení o podozrení zo spáchania trestného činu nedovedenia dane.

Úmyselné nepriznanie a neodvedenie dane správcovi dane v lehote jej splatnosti sa považuje za trestný čin krátenia dane a poistného. V prípade výberu dane za ubytovanie platiteľ dane disponuje úhradou miestnej dane od daňovníka a v zákonnej lehote je povinný daň za ubytovanie priznať a odvieť. Platitelia dane, ktorí úmyselne neodvedú daň za ubytovanie zaplatenú a uhradenú daňovníkom riadne a včas, sa dopúšťajú protiprávneho konania, ak suma dane prekročí zákonom stanovenú hranicu, môže ísť o trestný čin neodvedenia dane (§ 277 Trestného zákona) alebo trestný čin nezaplatenia dane (§ 278 Trestného zákona). Ak správca dane zistil, že platiteľ dane vybral daň od daňovníka, ale ju úmyselne neodviedol, má povinnosť podať trestné oznámenie. Kontrolou bolo zistené, že platitelia dane neodviedli a nezaplatili daň v lehote určenej vo všeobecne záväznom nariadení alebo vo výzve, pričom správca dane za kontrolované obdobia nepodal ani jedno trestné oznámenie.

- zverejňovanie zoznamu daňových dlžníkov,

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt za preverované obdobia nevyužíval možnosť zverejňovať zoznam dlžníkov podľa § 52 ods. 2 daňového poriadku. Podľa predloženého odpočtu plnenia opatrení z kontroly č. 12/2022 bola v tejto súvislosti zadaná požiadavka na funkcionality zverejňovania zoznamu dlžníkov v IS NORIS v termíne do 31.03.2024.

Kontrolná skupina poukazuje na skutočnosť, že do času ukončenia kontroly absentoval zverejnený zoznam daňových dlžníkov a priebežne nebola vyhodnocovaná efektivita novej funkcionality v IS NORIS vo vzťahu k vymáhaniu daňových nedoplatkov.

Odporúčania:

- Spustiť funkcionality zverejňovania zoznamu dlžníkov v IS NORIS, pravidelne vyhodnocovať efektivitu funkcionality a zverejniť zoznam daňových dlžníkov dane za ubytovanie vo vzťahu k vymáhaniu daňových nedoplatkov.
- Postupovať oznámenia o podozrení z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní podľa Trestného zákona.

1.3.1.1 Vyhľadávacia činnosť

Podľa § 36 daňového poriadku je správca dane oprávnený pri vyhľadávacej činnosti zhromažďovať informácie o daňových subjektoch, vyhľadávať neprihlásené alebo neregistrované daňové subjekty, overovať úplnosť a správnosť evidencie alebo registrácie daňových subjektov a zisťovať ďalšie skutočnosti rozhodujúce pre správne vyrubenie dane, zabezpečenie jej úhrady a vymáhanie daňového nedoplatku, pričom správca dane môže vyhľadávaciu činnosť vykonávať aj bez priamej súčinnosti daňového subjektu.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu v súvislosti s vyhľadávaním neregistrovaných daňových subjektov na platenie dane za ubytovanie, preveruje doručené podnety od rôznych subjektov, ktoré poukazujú na možné poskytovanie odplatného prechodného ubytovania.

Kontrolou bolo zistené, že vyhľadávaciu činnosť správca dane v kontrolovanom období vykonával v obmedzenej miere, nakoľko podľa poskytnutého vyjadrenia je táto skutočnosť spôsobená tým, že **agendu správy daní za ubytovanie vykonáva len jeden zamestnanec**. Z uvedeného dôvodu systémové vyhľadávanie sa na OMDPaL nevykonáva.

Kontrolná skupina počas výkonu kontroly vyhľadala na portáli digitálnej platformy sprostredkovateľa ubytovania Booking.com náhodným výberom ubytovacie zariadenia, ktoré poskytujú služby ubytovania a zistila, že z celkového počtu 16 náhodne vybraných poskytovateľov ubytovania je 14 registrovaných platiteľov, 2 poskytovatelia ubytovania nie sú registrovaní platitelia dane a 2 poskytovatelia ubytovania nepodávali v zákonnej lehote mesačné vyúčtovania za obdobie roku 2024 a 2025 a taktiež, že neodvádzali daň za ubytovanie v stanovenej lehote.

Vzhľadom na skutočnosť, že štátne orgány disponujú informáciami o daňových subjektoch, ktorí poskytujú ubytovanie na území hlavného mesta, je zo stany správcu dane žiadúce v rámci súčinnosti získavať informácie o nových neregistrovaných poskytovateľov ubytovania na pravidelnej báze.

Správca dane takúto formu spolupráce doposiaľ nevyužíva, preto na žiadosť kontrolnej skupiny v priebehu výkonu kontroly OMDPaL zaslalo podľa § 26 ods. 6 daňového poriadku žiadosť o súčinnosť Finančnej správy SR Banská Bystrica k predloženiu zoznamu daňových subjektov (platiteľov dane), ktorí poskytovali v kontrolovanom období ubytovanie na území hlavného mesta. Správca dane však do času ukončenia kontroly neobdržal odpoveď na vyššie uvedenú žiadosť. V prípade, ak správca dane zistí nových platiteľov dane za ubytovanie, kontrolná skupina odporúča postupne vyzývať platiteľov dane poskytujúcich ubytovanie na území hlavného mesta k plneniu daňových povinností a pristúpiť k výkonu miestneho zisťovania a daňovej kontroly.

1.3.1.2 Miestne zisťovanie

V rámci **miestneho zisťovania** správca dane vyhľadáva dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré sú potrebné na účely správy daní.

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nevykonal žiadne miestne zisťovanie u platiteľov dane za ubytovanie. Na podnet kontrolnej skupiny vykonal miestne zisťovanie u štyroch platiteľov dane za ubytovanie, z ktorých bola následne vyhotovená zápisnica o miestnom zisťovaní. Predmetom miestneho zisťovania bola kontrola mesačného vyúčtovania dane za ubytovanie, ktoré bolo porovnané s evidenčnou knihou ubytovaných fyzických osôb, kontrola správnosti počtu prenocovaní a kontrola oprávnenosti udelenia oslobodenia od dane za ubytovanie v zmysle platného všeobecne záväzného nariadenie HMBA o dani za ubytovanie. Na miestnom zisťovaní bola potvrdená správnosť predkladaných mesačných vyúčtovaní dane za ubytovanie. Jeden platiteľ dane bol zároveň upozornený na nedoplatok na dani za ubytovanie s tým, že bol zároveň poučený o možnosti vymáhania nedoplatku exekučným konaním.

1.3.1.3 Daňová kontrola

Daňovou kontrolou správca dane zisťuje alebo preveruje skutočnosti rozhodujúce pre správne určenie dane alebo dodržiavanie ustanovení osobitných predpisov v zmysle daňového poriadku. Daňová kontrola sa vykonáva v rozsahu, ktorý je nevyhnutne potrebný na dosiahnutie jej účelu.

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nevykonal kontrolnú činnosť u platiteľov dane za ubytovanie.

Kontrolná skupina konštatuje, že nevykonávaním kontrolnej činnosti správcu dane mohlo dôjsť k zníženiu daňových príjmov HMBA za kontrolované obdobie. Kontrolnou skupinou na výberovej vzorke pohľadávok bolo zistené u viacerých platiteľov dane nepodávanie mesačných vyúčtovaní v lehote určenej správcom dane vo všeobecnom záväznom nariadení, niektorí platitelia dane si nesplnili oznamovaciu povinnosť v zákonom stanovenej lehote (zistenia kontrolnej skupiny uvedené v časti 1.2.4.1). V prípade, ak si platitelia poskytujúci ubytovanie na území hlavného mesta nesplnili vyššie uvedené zákonné povinnosti, správca dane má možnosť v zmysle § 44 a § 48 daňového poriadku vykonať daňovú kontrolu, vyrubiť daň rozhodnutím alebo určiť daň podľa pomôcok. Daňová kontrola je vhodný mechanizmus na dodržiavanie daňovej disciplíny daňových subjektov najmä, ak niektorí platitelia dane tak, ako bolo zistené, disponujú finančnou čiastkou dane za ubytovanie prijatej od daňovníka, ktorú ale neodvedú správcovi dane riadne a včas, respektíve ju neodviedli vôbec. Správca dane daňovou kontrolou overuje správnosť podaného mesačného vyúčtovania dane za ubytovanie, výšku dane, nárok na oslobodenie.

Kontrolná skupina poukazuje na skutočnosť, že daňová kontrola je rýchly a účinný spôsob vyrubenia dane aj za obdobia, kedy poskytovateľ ubytovania nebol registrovaný alebo neodviedol daň, výsledkom ktorej je právoplatne vydané rozhodnutie o vyrubení dane, alebo určení dane podľa pomôcok.

Správca dane má možnosť počas daňovej kontroly, počas procesu určovania dane podľa pomôcok a pri miestnom zisťovaní na zabezpečenie ich účelu, vydať predbežné opatrenie v súlade s § 50 daňového poriadku najmä využívať možnosť, aby platiteľ dane zložil na účet správcu dane peňažnú sumu a

nenakladal s vecami alebo právami určenými v rozhodnutí, ak existuje dôvodná obava, že nesplattná alebo nevyrubená daň nebude v dobe jej splatnosti uhradená alebo bude nevyožiteľná.

Kontrolná skupina pri overovaní inventarizovaných nedoplatkov zistila nevykonávanie ekonomickej činnosti niektorých platiteľov dane. Pri vyhľadávacej činnosti bola zistená absencia plnenia daňových povinností súkromnými ubytovacími zariadeniami, kde vykonanie daňovej kontroly a ukončenie procesu vyrubenia dane rozhodnutím sa javí ako efektívny a účinný zákonný spôsob zvyšovania daňových príjmov HMBA.

Čiastkové kontrolné zistenia:

- Nepostupovanie v súlade s § 36 daňového poriadku nedostatočným využívaním vyhľadávacej činnosti s cieľom zvýšiť počet registrovaných poskytovateľov ubytovania.
- Nevyužívanie možnosti správcu dane vykonávať miestne zisťovania a daňové kontroly u platiteľov dane za ubytovanie podľa §§ 37 a 44 daňového poriadku.
- Nepostupovanie v súlade s § 41b zákona o miestnych daniach a podľa § 48 daňového poriadku.

Odporúčania:

- Výsledky a informácie vyplývajúce z doručenej odpovede od Finančnej správy SR riadne vyhodnotiť a vykonať potrebné opatrenia k plneniu daňových povinností nových platiteľov dane, ktorí poskytujú ubytovanie na území hlavného mesta s cieľom zvýšiť daňové príjmy, každoročne spolupracovať so štátnou inštitúciou a získavať informácie o nových platiteľoch dane za ubytovanie za účelom registrácie.
- Pravidelne vykonávať vyhľadávaciu činnosť nových platiteľov dane za ubytovanie.
- Na pravidelnej báze vykonávať miestne zisťovanie a daňovú kontrolu u platiteľov dane za ubytovanie podľa daňového poriadku a vydávať predbežné opatrenia.

1.3.2 Ukladanie sankcií

1.3.2.1 Pokuty

Medzi správne delikty podľa uvedeného zákona patrí nesplnenie oznamovacej povinnosti, registračnej povinnosti v stanovenej lehote, nesplnenie povinnosti uloženej rozhodnutím správcu dane a iné. Povinnosť HMBA ako správcu dane ukladať pokuty vyplýva aj podľa § 12 VZN č. 4/2023 a skôr platného a účinného VZN č. 8/2016.

Právo uložiť pokutu zaniká v nadväznosti na § 155 ods. 12 daňového poriadku, ak uplynulo päť rokov od konca roka, v ktorom sa daňový subjekt dopustil správneho deliktu alebo, v ktorom nadobudlo právoplatnosť rozhodnutie správcu dane.

Kontrolná skupina konštatuje, že **HMBA ako správca dane v kontrolovanom období neuložil žiadnu pokutu** a to napriek skutočnosti, že kontrolnou skupinou boli zistené pochybenia zo strany platiteľov dane zakladajúce dôvod uloženia pokuty podľa § 12 VZN č. 4/2023 a skôr platného a účinného VZN č. 8/2016.

1.3.2.2 Úroky z omeškania

Podľa § 156 daňového poriadku správca dane vyrubí úrok z omeškania vtedy, ak daňový subjekt nezaplatí alebo neodvedie v stanovenej lehote alebo v ustanovenej výške alebo v lehote alebo vo výške určenej v rozhodnutí správcu dane daň alebo rozdiel dane, preddavok na daň, splátku dane, vybraný preddavok na daň, daň vybranú zrážkou, zrazenú sumu na zabezpečenie dane.

Úrok z omeškania správca dane nemôže vyrubiť, ak uplynulo päť rokov od konca roka, v ktorom bol daňový subjekt povinný zaplatiť daň, rozdiel dane, preddavok na daň, splátku dane alebo sumu na zabezpečenie dane, alebo odvieť vybraný preddavok na daň, vybranú daň alebo zrazenú daň. Ak daň bola uhradená, úrok z omeškania nemožno vyrubiť po uplynutí jedného roka od konca roka, v ktorom bola táto suma uhradená.

HMBA ako správca dane v kontrolovanom období nevyrubil žiadne úroky z omeškania a to napriek tomu, že kontrolnou skupinou boli zistené oneskorené respektíve absentujúce úhrady dane za ubytovanie, čo je v rozpore s lehotou uvedenou v § 7 ods. 4 písm. b) VZN č. 8/2016 a § 7 ods. 2 VZN č. 4/2023, podľa ktorého je platiteľ dane povinný uhradiť daň na účet správcu dane alebo zaplatiť v hotovosti do pokladne správcu dane najneskôr do 15. dňa v mesiaci za predchádzajúci kalendárny mesiac.

Výnosy z uložených pokút a úrokov z omeškania vzťahujúcich sa k miestnym daniam **sú podľa zákona o miestnych daniach príjmom HMBA**. Neukladaním pokút a nevyrubovaním úrokov z omeškania, HMBA prichádza o príjem do rozpočtu mesta.

Čiastkové kontrolné zistenia:

- Nepostupovanie podľa §§ 155 a 156 daňového poriadku a § 10 VZN HMBA č. 8/2016, § 12 VZN č. 4/2023.

Odporúčania:

- Pristúpiť k ukladaniu pokút a vyrubovaniu úrokov z omeškania v súlade s §§ 155 a 156 daňového poriadku a tým zvýšiť výšku daňových príjmov HMBA.

1.3.3 Daňová spisová agenda

Platitelia dane za ubytovanie majú možnosť doručovať podania HMBA elektronicky prostredníctvom elektronickej schránky, elektronickej podateľne, elektronickej pošty alebo elektronických služieb. Elektronický systém správy registratúry HMBA je prepojený s elektronickou schránkou a elektronickými službami hlavného mesta.

Podanie v listinnej podobe možno doručiť HMBA prostredníctvom poštového podniku, kuriérnej služby, alebo podania doručeného do podateľne osobne.

Kontrolovaný subjekt mal pri spisovej agende povinnosť postupovať v súlade s nasledovnými právnymi a internými predpismi:

- Vyhláškou Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 410/2015 Z. z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a o tvorbe spisu v znení neskorších predpisov (ďalej len „vyhláška správy registratúry“),
- zákonom č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o archívoch a registratúrach“),
- Poriadkom č. Z 4 - Registratúrny poriadok a registratúrny plán, verziou č. 1.0 platná od 01.09.2022, verziou č. 2.0 platná od 01.09.2024 (ďalej len „Registratúrny poriadok a registratúrny plán“),

Správca dane podľa Registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu vedie elektronické spisy, ktoré tvoria elektronicky doručované dokumenty a neelektronické spisy, ktoré tvoria dokumenty doručené v listinnej podobe, respektíve spisy v kombinovanej forme.

Kontrolou vybranej vzorky 16 spisov platiteľov dane za ubytovanie za rok 2024 bolo zistené, že z celkového počtu 192 mesačných vyúčtovaní dane za ubytovanie bolo 29ks podaných v lehote stanovenej vo všeobecne záväznom nariadení a 139 ks po tejto lehote. Na zvyšných 24 ks mesačných vyúčtovaniach dane za ubytovanie bol uvedený neskorší dátum pečiatky podateľne a niektoré mesačné vyúčtovania sa nachádzali v spise bez uvedenia dátumu skenu a pečiatky podateľne HMBA. Kontrolnou skupinou sa identifikoval značný časový nesúlad medzi dátumom prijatia dokumentu označeným štítkom s dátumom skenu a dátumom uvedeným na pečiatke podateľne HMBA. V niektorých prípadoch bolo zistené neprimerané časové oneskorenie vyznačenia dátumu pečiatkou od 7 do 21 dní od doručenia podaní. Kontrolná skupina konštatuje, že pečiatka podateľne HMBA nie je žiaduca na kópiách dokladov v prípadoch, kedy dokumenty platiteľov dane boli na OMDPaL doručené elektronicky prostredníctvom elektronickej schránky.

Podľa Registratúrneho poriadku a registratúrneho plánu časť 3.4, elektronické zásielky doručené prostredníctvom elektronickej pošty sa evidujú v informačnom systéme správy registratúry. Ak sa z prijatého elektronického záznamu **vytvorí neelektronická kópia**, označí sa v pravom hornom rohu slovom „kópia“, **dátumom prijatia a identifikátormi pôvodného elektronického záznamu z registratúrneho denníka**. Kópia sa odtlačkom prezentačnej pečiatky neoznačuje.

Nevyznačenie správneho dátumu prijatia dokumentu spôsobilo ich nesprávne evidovanie s možným vplyvom na budúce ukladanie pokút.

Odporúčania:

- Postupovať v súlade s Registratúrnym poriadkom a registratúrnym plánom, časť 3.4 Označovanie prijatých záznamov a ich zaradenie do obehu.
- Zlepšiť koordináciu spolupráce medzi podateľňou HMBA a správcom dane v súvislosti s uvádzaním správneho dátumu doručenia dokumentov.

1.3.4 Podávanie štatistických výkazov

Predmetom preverenia kontrolnej skupiny v kontrolovanom období bolo aj predkladanie štatistických výkazov Štatistickému úradu SR za kontrolované obdobie. Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnej skupine kópie štatistických výkazov obsahujúcich počet ubytovacích zariadení na území hlavného mesta SR Bratislavy, ktoré predkladá k 30.09. daného roku Štatistickému úradu SR. Termín na podanie bol dodržaný a výkazy obsahovali: názov ubytovacieho zariadenia, typ ubytovacieho zariadenia a umiestnenie v jednotlivých mestských častiach hlavného mesta.

1.4 Inventarizácia

Kontrolná skupina preverila účtovné doklady k predloženej inventarizácii pohľadávok HMBA za účtovné obdobia rokov 2023 a 2024.

S platnosťou od 01.11.2023 vydal primátor hlavného mesta SR Bratislavy Rozhodnutie č. 2/2023 MAG 545571/2023, ktorým nariadil vykonať riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy k 31.12.2023.

S platnosťou od 01.11.2024 vydal primátor hlavného mesta Rozhodnutie č. 37/2024 MAG 561555/2024, na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy k 31.12.2024 .

Rozhodnutia boli vydané v súlade s §§ 29 a30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v súlade so Smernicou č. S23/2023 o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy.

Kontrolovaný subjekt predložil k inventarizácii „*Inventúrny súpis pohľadávok a záväzkov z obchodných vzťahov, účtovnú skupinu 3191 6001*“ ku dňu 31.12.2023 a ku dňu 31.12.2024 a „*Inventarizačný zápis ČIK 31916001*“, ktorý neobsahoval zistený inventarizačný rozdiel za účtovné obdobia 2023 a 2024. Vykonanou inventarizáciou za účtovné obdobia 2023 a 2024 nebol zistený inventarizačný rozdiel podľa § 30 ods.7 zákona o účtovníctve.

Inventarizáciou bol zistený stav pohľadávok k 31.12.2023 v sume 6 213 743,60 Eur a k 31.12.2024 v sume 8 644 008,00 Eur. Stav nedoplatkov na dani za ubytovanie mal stúpajúci charakter. Stav nedoplatkov za rok 2023 bol v sume 997 396,11 Eur a za rok 2024 bol v sume 1 238 372,43 Eur.

Inventúrny súpis pohľadávok a záväzkov z obchodných vzťahov, účtovnej skupiny 3191 6301 ku dňu 31.12.2023 obsahoval tri vydané pokuty na dani za ubytovanie splatné v roku 2018 a v roku 2019, ktoré však neboli uhradené.

Inventarizáciou mal byť zistený skutočný stav pohľadávok k 31.12.2023 a k 31.12.2024 a porovnaný s dokladovou inventúrou. Inventarizované nedoplatky na dani za ubytovanie za rok 2023 a 2024 obsahovali aj nedoplatky, ktoré mali splatnosť k 15.01.2024 a k 15.01.2025. Obsahovali tiež aj nedoplatky za predchádzajúce obdobia, ktoré podľa názoru kontrolnej skupiny mali byť už odpísané a nenachádzať sa na účte 3191 6001 HMBA za účtovné obdobia 2023 a 2024.

V súvislosti s požiadavkou kontrolnej skupiny, aby správca dane preukázal pohľadávky na odpis za rok 2024 správca dane dňa 06.10.2025 a dňa 08.10.2025 predložil kontrolnej skupine „*Knihu vyšlých neuhradených faktúr k dátumu splatnosti 12.12.2024*“, v ktorej boli vykazované daňové nedoplatky dane za ubytovanie v počte 49 účtovných prípadov 4 platiteľov dane v sume 82 754,85 Eur spolu so sprievodným listom „*Žiadosť o zrušenie zaniknutých nedoplatkov*“ zo dňa 11.12.2024 a 12.12.2024. Iné doklady o odpísaní daňových nedoplatkov kontrolovaný subjekt nepredložil. Kontrolná skupina z údajov uvedených v Obchodnom registri SR zistila, že dve spoločnosti boli ex offo vymazané z Obchodného registra SR začiatkom roku 2023, dve ďalšie spoločnosti boli vymazané ešte v skoršom období.

Podľa predloženej „*Knihy vyšlých neuhradených faktúr k dátumu splatnosti 12.12.2024*“ sa ešte stále nedoplatky vyššie uvedených zaniknutých spoločností nachádzali v účtovníctve HMBA a podľa údajov uvedených v účtovnej závierke za účtovné obdobia rokov 2023 a 2024 kontrolovaný subjekt nevykazoval žiadne daňové pohľadávky na odpis.

Kontrolou hlavnej knihy a účtu z účtovného denníka 3196001 za rok 2024 predloženého Sekciou financií HMBA dňa 03.09.2025 boli zistené nesprávne uvedené splatnosti pohľadávok dane za ubytovanie u 10 náhodne vybraných platiteľov dane v počte 39 pohľadávok. Na účte boli zaúčtované predpisy pohľadávok so splatnosťou dane k 31.12.2024. Splatnosť dane mala byť zaúčtovaná k 15. dňu nasledujúceho kalendárneho mesiaca za predchádzajúci mesiac, kedy bol platiteľ povinný daň uhradiť. Nesprávne účtovaná splatnosť dane pri inventarizácii pohľadávok môže mať vplyv na budúce vyčíslenie úrokov z omeškania.

Čiastkové kontrolné zistenia:

- Nepostupovanie v súlade s § 29 a § 30 nadväzne na § 8 ods. 3 a ods. 4 zákona o účtovníctve.
- Nepostupovanie v súlade s časťou 4.6.1 bod 13 Smernice č. 33.

Odporúčanie:

- Pravidelne, minimálne raz za štvrt'rok, vykonávať kontrolu nedoplatkov dane za ubytovanie a pohľadávky na odpis účtovať do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia, aby sa zabezpečila správnosť údajov uvádzaných v účtovnej závierke.

(Po námietkach kontrolovaného subjektu text odporúčania bol preformulovaný v časti 1.8 Správy v znení „Pravidelne, minimálne raz za polrok, vykonávať kontrolu nedoplatkov dane za ubytovanie a pohľadávky na odpis účtovať do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia, aby sa zabezpečila správnosť údajov uvádzaných v účtovnej závierke.“)

1.5 Základná finančná kontrola

Kontrolovaný subjekt bol povinný postupovať v zmysle Smernice o výkone základnej finančnej kontroly (ďalej „ZFK“) v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy, účinnnej odo dňa 15.07.2022, ktorá bola v roku 2024 dvakrát aktualizovaná (s účinnosťou od 01.03.2024 a následne 15.03.2024). Pre oblasť daňových príjmov je výkon ZFK upravený v rámci príloh smernice.

Vedúci zamestnanci v záujme zabezpečenia hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami sú povinní pravidelne kontrolovať plnenie povinností svojich podriadených zamestnancov stanovených v rámci platnej legislatívy (daňový poriadok, zákon o účtovníctve, a interné predpisy upravujúce výkon ZFK), priebežne zisťovať stav pohľadávok dane za ubytovanie spoločností, ktoré zanikli a tým zanikol aj daňový nedoplatok podľa § 84 daňového poriadku a preverovať stav pohľadávok ku koncu účtovného obdobia, s ktorým súvisia.

Kontrolovaný subjekt na základe vyžiadania kontrolnej skupiny dňa 08.10.2025 predložil krycí list k vykonanej ZFK týkajúci sa finančnej operácie „*Odpis pohľadávok dane za ubytovanie na základe § 84 ods.1 daňového poriadku*“ s uvedením podpisov dvoch zamestnancov správcu dane. Podpisy smerujúce k pokračovaniu vo finančnej operácii a jej vykonaniu Sekciou financií HMBA k odpisu pohľadávok dane za ubytovanie podľa platnej legislatívy určujúcej výkon základnej finančnej kontroly absentovali. ZFK nebola vykonaná riadne a včas k daňovým pohľadávkam na odpis za rok 2023, ktoré mali byť odpísané do konca príslušného kalendárneho roka a nemali byť uvedené v inventarizácii za rok 2023. ZFK bola vykonaná až dňa 11.12.2024.

Odporúčanie:

- Dôsledne dodržiavať časť 5 bod 3 písm. a) Smernice č. 4, vykonávať ZFK k odpisu pohľadávok riadne a včas v tom období, s ktorým časovo a vecne súvisí.

1.6 Zhrnutie

Správca dane vykonáva správu daní za ubytovanie **prostredníctvom len jedného zamestnanca**. Kontrola preukázala **nedostatočnú daňovú disciplínu platiteľov dane**, ktorí nepodaním, alebo **oneskoreným podaním mesačného vyúčtovania zároveň uhradili daň za ubytovanie po stanovenom termíne** vo všeobecne záväznom nariadení, alebo ju neuhradili vôbec. Kontrolnou skupinou z výberovej vzorky 40 pohľadávok za rok 2023 bolo zistené, že pohľadávky ku dňu ukončenia kontroly boli uhradené, avšak všetky boli uhradené po termíne stanovenom vo všeobecne

záväznom nariadení. Uvedené zistenie sa týka aj roku 2024, niektoré pohľadávky za rok 2024 sa ešte vymáhajú.

Správca daní síce vyzýval platiteľov dane na podávanie mesačných vyúčtovaní a na úhrady nedoplatkov na dani, avšak **v kontrolovanom období nevykonával žiadnu kontrolnú činnosť** a nevyužíval iné účinnejšie mechanizmy včasného výberu daní. Kontrolná skupina odporúča prostredníctvom interného predpisu určiť zamestnancom OMDPaL záväzné lehoty k postúpeniu daňových nedoplatkov na vymáhanie, ako aj lehoty včasného výkonu exekúcie. Zároveň na základe vyššie uvedeného na strane kontrolovaného subjektu kontrolná skupina uvádza absenciu **vo vyrubovaní úrokov z omeškania a ukladania pokút**. Pri správe daní je potrebné venovať zvýšenú pozornosť pohľadávkam, ktoré sú viac ako 30 dní po lehote splatnosti, pravidelne generovať zostavy z IS NORIS a priebežne sledovať spoločnosti, ktoré vstúpili do konkurzu alebo likvidácie.

Rezervy v oblasti zvyšovania daňových príjmov kontrolná skupina vidí hlavne v dôslednom evidovaní všetkých poskytovateľov súkromného ubytovania na území hlavného mesta štátnymi orgánmi a v prepojení registrov s registrom správcu dane kontrolovaného subjektu. Ubytovanie v hlavnom meste je poskytované návštevníkom aj prostredníctvom digitálnych platforiem, avšak správca dane nemá prehľad o všetkých platiteľoch dane, ktorí ponúkajú ubytovanie touto formou a má sťažené podmienky pri kontrole registrovaných a neregistrovaných platiteľov dane, s výnimkou digitálnej platformy prevádzkovej spoločnosťou Airbnb, s ktorou má HMBA uzavretú Dohodu o dobrovoľnom výbere a odvádzaní dane za ubytovanie v Bratislave. Riešenie tejto vzniknutej situácie je možné v úprave legislatívy Slovenskej republiky a povinnosti štátneho orgánu sprístupniť informácie o poskytovateľoch ubytovania na území hlavného mesta správcovi dane.

Podľa údajov v časti 1.2.1 stúpol počet návštevníkov v roku 2024 o 3,2 % a počet prenocovaní o 1,45 % aj napriek zvýšenej sadzbe dane za ubytovanie oproti roku 2023. HMBA vybralo vyššiu sumu dane za ubytovanie v roku 2024 v porovnaní s rokom 2022 o 4 771 761,44 Eur.

Záverom možno konštatovať, že **dodržiavaním a využívaním všetkých zákonných možností** správcu dane v súvislosti s výberom dane za ubytovanie a prípadnou úpravou legislatívy poskytovania ubytovania súkromnými osobami **sa vytvorí priestor pre lepší výber dane za ubytovanie nielen na území hlavného mesta, čo povedie k zvýšeniu daňových príjmov do rozpočtu.**

1.7 Zistenia

1. Absencia lehôt na plnenie jednotlivých aktivít uvedených v Matici zodpovednosti v bode 4.6 Smernice č. 33.
2. Nesprávna aplikácia § 80 ods. 1 daňového poriadku vo veci uvedenia odkladného účinku v čl. 3 časť 3.1. bod 8.2 Smernice č. 6 a v časti 4.4. bod 3 Smernice č. 33.
3. Nevyužitie všetkých právnych prostriedkov na ochranu majetku včasným uplatňovaním svojich práv, čím HMBA nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí.
4. Porušenie § 7 ods. 2 VZN č. 4/2023 uvedením nesprávneho dátumu splatnosti pohľadávky dane za ubytovanie v inventúrnom súpise a v IS NORIS.
5. Nepostupovanie v súlade s § 36 daňového poriadku nedostatočným využívaním vyhľadávacej činnosti s cieľom zvýšiť počet registrovaných poskytovateľov ubytovania.
6. Nevyužívanie možnosti správcu dane vykonávať miestne zisťovania a daňové kontroly u platiteľov dane za ubytovanie podľa §§ 37 a 44 daňového poriadku.
7. Nepostupovanie v súlade s § 41b zákona o miestnych daniach a podľa § 48 daňového poriadku.

8. Nepostupovanie podľa §§ 155 a 156 daňového poriadku a § 10 VZN HMBA č. 8/2016, § 12 VZN č. 4/2023.
9. Nepostupovanie v súlade s § 29 a § 30 nadväzne na § 8 ods. 3 a ods. 4 zákona o účtovníctve.
10. Nepostupovanie v súlade s časťou 4.6.1 bod 13 Smernice č. 33.

1.8 Odporúčania

1. Doplniť do bodu 4.6 Smernice č. 33 lehoty na plnenie jednotlivých aktivít uvedených v Matici zodpovednosti.
2. Upraviť text v časti 4.4. bod 3 Smernice č. 33 v súlade so znením § 80 ods. 1 daňového poriadku v znení „podanie námietky má odkladný účinok.“
3. Včas uplatňovať všetky právne prostriedky v súvislosti s vymáhaním dane za ubytovanie nastavením kontrolných mechanizmov.
4. Uvádzať splatnosť pohľadávky dane za ubytovanie v zmysle § 7 ods. 2 VZN č. 4/2023 v inventúrnom súpise a v IS NORIS.
5. Spustiť funkcionality zverejňovania zoznamu dlžníkov v IS NORIS, pravidelne vyhodnocovať efektivitu funkcionality a zverejniť zoznam daňových dlžníkov dane za ubytovanie vo vzťahu k vymáhaniu daňových nedoplatkov.
6. Postupovať oznámenia o podozrení z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní podľa Trestného zákona.
7. Výsledky a informácie vyplývajúce z doručenej odpovede od Finančnej správy SR riadne vyhodnotiť a vykonať potrebné opatrenia k plneniu daňových povinností nových platiteľov dane, ktorí poskytujú ubytovanie na území hlavného mesta s cieľom zvýšiť daňové príjmy, každoročne spolupracovať so štátnou inštitúciou a získavať informácie o nových platiteľoch dane za ubytovanie za účelom registrácie.
8. Pravidelne vykonávať vyhľadávaciu činnosť nových platiteľov dane za ubytovanie.
9. Na pravidelnej báze vykonávať miestne zisťovanie a daňovú kontrolu u platiteľov dane za ubytovanie podľa daňového poriadku a vydávať predbežné opatrenia.
10. Pristúpiť k ukladaniu pokút a vyrubovaniu úrokov z omeškania v súlade s §§ 155 a 156 daňového poriadku a tým zvýšiť výšku daňových príjmov HMBA.
11. Postupovať v súlade s Registratúrnym poriadkom a registratúrnym plánom, časť 3.4 Označovanie prijatých záznamov a ich zaradenie do obehu.
12. Zlepšiť koordináciu spolupráce medzi podateľňou HMBA a správcom dane v súvislosti s uvádzaním správneho dátumu doručenia dokumentov.
13. Pravidelne, minimálne raz za polrok, vykonávať kontrolu nedoplatkov dane za ubytovanie a pohľadávky na odpis účtovať do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia, aby sa zabezpečila správnosť údajov uvádzaných v účtovnej závierke.
14. Dôsledne dodržiavať časť 5 bod 3 písm. a) Smernice č. 4, vykonávať ZFK k odpisu pohľadávok riadne a včas v tom období, s ktorým časovo a vecne súvisí.

1.9 Stanovisko k námietkam

Dňa 20.10.2025 bol kontrolovanému subjektu doručený Návrh správy č. 6/2025 z kontroly dodržiavania postupov pri výbere dane za ubytovanie na území HMBA za obdobie rokov 2023 a 2024 (ďalej len „Návrh správy“).

Dňa 23.10.2025 bola Útvaru mestskej kontrolórky (ďalej len „ÚMK“) e-mailovou komunikáciou doručená požiadavka od kontrolovaného subjektu na predĺženie stanovenej lehoty na podanie

námietok k Návrhu správy z 28.10.2025 do 06.11.2025 z dôvodu obsiahlosti Správy pre správne vyhodnotenie zistení a prijatie navrhovaných opatrení. Na uvedenú požiadavku bolo kontrolovanému subjektu zaslané zo strany ÚMK súhlasné stanovisko.

V nadväznosti na to zaslal v rámci stanovenej predĺženej lehoty kontrolovaný subjekt dňa 06.11.2025 ÚMK list s názvom „*Stanovisko k návrhu správy ku kontrole č. 06/2025 z kontroly dodržiavania postupov pri výbere dane za ubytovanie na území HMBA za obdobie rokov 2023 a 2024*“ spolu s priloženými prílohami (ďalej ako „Stanovisko“), pričom vychádzajúc z obsahu Stanoviska možno konštatovať, že **kontrolovaný subjekt podal čiastočne námietku voči jednému (1) kontrolnému zisteniu** (č. 3 z dôvodu, že Návrh správy neobsahuje zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky) **z celkového počtu desať (10)**. Odôvodnenie námietok voči zisteniam kontrolnej skupiny podal kontrolovaný subjekt ako súčasť prílohy k Stanovisku.

Námietku kontrolovaného subjektu k zisteniu č. 3 kontrolná skupina **akceptovala čiastočne** z dôvodu, že kontrolovaný subjekt mohol využiť možnosť nahliadnutia do spisov v čase podávania námietok. Návrh správy neobsahoval identifikačné údaje platiteľov dane vzhľadom na dodržanie § 11 daňového poriadku. Kontrolná skupina umožnila dňa 07.11.2025 kontrolovanému subjektu nahliadnuť do spisov kontrolovaných platiteľov dane za ubytovanie. Na základe vyjadrenia kontrolovaného subjektu v znení: „*v súvislosti so skutočnosťou, že na mesačných vyúčtovaniach dane sa uvádzajú dva rozdielne dátumy prijatia dokumentu na HMBA, z ktorých ani jeden nezodpovedá reálnemu dátumu prijatia dokumentu na HMBA a to z dôvodu ich nesprávnej evidencie zamestnancom OMDPaL*“, boli tieto údaje opakovane prehodnotené zo strany kontrolnej skupiny, kedy bolo z časti 1.2.4.1 Správy vypustené porušenie § 7 ods. 4 písm. a) VZN č. 8/2016 v 1 prípade pohľadávky dane za ubytovanie za rok 2023 a znížený počet porušení § 7 ods. 1 VZN č. 4/2023 o 4 prípady pohľadávok dane za ubytovanie za rok 2023 uvedených v Návrhu správy.

Následne kontrolná skupina v súvislosti so skutočnosťami uvedenými v prílohe Stanoviska, ktorými kontrolovaný subjekt namieta, že došlo k premlčaniu práva vymáhať daňové nedoplatky podľa § 85 daňového poriadku v prípade inventarizovaných pohľadávok platiteľov dane, po posúdení opodstatnenosti vypustila text v časti 1.2.4.2 Správy v znení „*pohľadávky boli premlčané*“, nakoľko uvedené sa opakovanou kontrolou nepotvrdilo.

V časti vyjadrenia kontrolovaného subjektu v znení: „*Veriteľovi a účastníkovi konkurzného konania žiadne ustanovenie ZKR nestanovuje povinnosť disponovať písomnou informáciou o stave a priebehu konkurzného konania*“ a „*Likvidátor nemá zákonnú povinnosť informovať veriteľa o priebehu a stave likvidácie*“, kontrolná skupina uvádza, že nerozporuje vyššie uvedené, ale podáva odporúčanie, nakoľko aktuálna informácia o stave a priebehu konkurzného konania a likvidácie je žiadúca pre správcu dane za účelom priebežného vyhodnocovania možnosti uspokojenia pohľadávky v rámci inventarizácie pohľadávok.

V súvislosti s vyjadrením kontrolovaného subjektu „*V prípade dvoch spoločností Gaudio Liberty s. r. o. v likvidácii a NEW TREND s. r. o. v likvidácii (právny nástupca Hotel Echo s. r. o.) ustanovení likvidátori neoznámili hlavnému mestu ako správcovi dane vstup spoločnosti do likvidácie a ani likvidátor nezverejnil v OV oznam o vstupe spoločností do likvidácie a výzvu na prihlásenie pohľadávok v súlade s § 73 Obchodného zákonníka účinného v čase vstupu spoločností do likvidácie*“, kontrolná skupina uvádza, že uvedené tvrdenie nie je možné aktuálne spätne dostatočne spoľahlivo overiť a uvedené nemá vplyv na skutočnosť, že pohľadávky neboli riadne a včas prihlásené do likvidácie v čase výkonu kontroly. Správca dane prihlásil pohľadávky do likvidácie až na základe zistenia uvedenej skutočnosti zo strany kontrolnej skupiny. Z uvedeného dôvodu je potrebné, aby

kontrolovaný subjekt vykonával dôslednú inventarizáciu pohľadávok, mohol tak ňou identifikovať neprihlásenie pohľadávok do likvidácie a vykonať potrebné opatrenia, aby sa pohľadávka nestala nedobytnou. Kontrolná skupina zotrváva na svojom pôvodnom stanovisku uvedenom v Návrhu správy.

Kontrolovaný subjekt v predložennom Stanovisku **namieta dve (2) odporúčania a dve (2) odporúčania namieta čiastočne** z celkového počtu štrnásť (14) odporúčaní. Kontrolná skupina jednu (1) námietku neakceptovala, jednu (1) námietku akceptovala a dve (2) námietky akceptovala čiastočne.

Odporúčanie č. 3 kontrolovaný subjekt **namieta čiastočne**. Kontrolná skupina vyjadrenie kontrolovaného subjektu v znení „*IS NORIS a daňové moduly OMDPaL neumožňujú „prehodiť“ pôvodné nedoplatky už zrušenej spoločnosti na jej právneho nástupcu*“ **neakceptovala** a odporúča kontrolovanému subjektu kontaktovať dodávateľa IS NORIS za účelom potreby zadania zmenovej požiadavky vo fungovaní IS NORIS v súvislosti s potrebou uvádzania aktuálneho, tzn. správneho dlžníka na príslušnej pohľadávke v prípade právneho nástupcu pôvodného dlžníka.

Odporúčanie č. 5 týkajúce sa spustenia funkcionality IS NORIS v súvislosti so zverejňovaním zoznamu daňových dlžníkov a ich následného zverejnenia na webovom sídle HMBA, kontrolovaný subjekt uviedol, „*že z dôvodu ochrany osobných údajov predloží vec na prerokovanie vedeniu HMBA, pričom bez jeho súhlasu nebude v danej veci konať. OMDPaL požiadala sekciu právnych služieb o vypracovanie bilančného testu a pripraví materiál za účelom odsúhlasenia zverejňovania zoznamu daňových dlžníkov, prípadne iných efektívnejších možností riešenia daňových nedoplatkov*“.

Kontrolná skupina námietku **čiastočne akceptovala**, nakoľko v odôvodnení námietky kontrolovaným subjektom absentuje uvedenie lehoty, do ktorej vyššie uvedené odporúčanie plánuje začať naplňovať, nakoľko rovnaké odporúčanie vzišlo z kontroly č. 12/2022 a do dnešného dňa nie je možné predmetné odporúčanie považovať za splnené pre posúvanie času plnenia zo strany kontrolovaného subjektu, čím je znemožnené vykonanie následnej kontroly splnenia opatrení.

Odporúčanie č. 6 v časti postupovania oznámení o podozrení z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní sa kontrolovaný subjekt vyjadril, že „*požiadala sekciu právnych služieb o stanovisko vo veci podávania trestných oznámení, nakoľko odborným orgánom je sekcia právnych služieb*“.

Kontrolná skupina námietku **akceptovala** a odporúča, aby boli nastavené pracovné postupy medzi OMDPaL a Sekciou právnych služieb v prípade podozrenia zo spáchania trestného činu neodvedenia dane s následným postúpením oznámení orgánom činným v trestnom konaní.

Odporúčanie č. 13 kontrolovaný subjekt **namieta čiastočne**, keď uviedol, že „*kontrolu jednotlivých nedoplatkov vykoná min. 1x ročne pred predložením nedoplatkov na odpis, z dôvodu pracovného vytiaženia príslušného zamestnanca správcu dane*“.

Kontrolná skupina **akceptovala námietku čiastočne** a zmenila odporúčanú frekvenciu na vykonanie kontroly nedoplatkov dane za ubytovanie namiesto „raz za štvrtrok“ na „raz za polrok“. Kontrolná skupina preformulovala text odporúčania do Správy v nasledovnom znení „*Pravidelne, minimálne raz za polrok, vykonávať kontrolu nedoplatkov dane za ubytovanie a pohľadávky na odpis účtovať do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia, aby sa zabezpečila správnosť údajov uvádzaných v účtovnej závierke*“.

Kontrolovaný subjekt si splnil v stanovenej lehote povinnosť, prijal opatrenia a zároveň predložil mestskej kontrolórke písomný zoznam prijatých opatrení dňa **28.11.2025**.

Správu o splnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskej kontrolórke v lehote **do 30.06.2026**.

Správa č. 7/2025	
2 Magistrát hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy – kontrola systému a implementácie programového rozpočtu v rozpočtovom procese HMBA	
Kontrolovaný subjekt	Magistrát hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, IČO: 00 603 481 (ďalej len „HMBA“)
Poverenie	č. 7/2025 zo dňa 04.08.2025
Počet členov kontrolnej skupiny	2
Čas výkonu kontroly	od 11.08.2025 do 20.11.2025
Kontrolované obdobie	od 01.01.2022 do ukončenia kontroly
Dátum doručenia správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	20.11.2025
Titul vykonania kontroly	Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti mestskej kontrolórky na II. polrok 2025, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 930/2025 na rokovaní dňa 19.06.2025

2.1 Všeobecné údaje

Rozpočet HMBA predstavuje dôležitý nástroj finančného hospodárenia, ktorým riadi financovanie svojich úloh a funkcií v príslušnom rozpočtovom roku. Súčasťou jeho rozpočtu sú aj rozpočty príjmov a výdavkov ním zriadených rozpočtových organizácií a príspevky jeho príspevkovým organizáciám. HMBA malo v kontrolovanom období 13 príspevkových organizácií, 21 rozpočtových organizácií, majetkové podiely v 13 obchodných spoločnostiach a 5 ostatných organizácií (DPOH, BOB, BTB, Nadáciu mesta Bratislavy a Nadáciu Bratislava s dátumom zániku 21.08.2024).

Podľa § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy HMBA uplatňuje pri zostavovaní svojho rozpočtu programové rozpočtovanie. Programová štruktúra na obdobie rokov 2024 - 2026 obsahovala 8 programov, ktoré sa ďalej členili na podprogramy (spolu 45) a prvky (spolu 120). V rámci tejto štruktúry sa kontrolná skupina zamerala na zadefinované zámery, ciele, zodpovednosti príslušných útvarov, údaje o predpokladaných finančných prostriedkoch potrebných na dosiahnutie stanovených cieľov, zmenách a presunoch rozpočtových prostriedkov v priebehu roka a ich skutočnom čerpaní k 31.12.2024. Súčasne preverila rozpočtový proces od plánovania k tvorbe programového rozpočtu, jeho implementácie v podmienkach HMBA, monitorovania, hodnotenia, ako aj zhodnotenia jeho realizácie s ohľadom na plnenie stanovených cieľov a zámerov v jednotlivých programoch.

Pri kontrole sa zamerala najmä na dodržiavanie nasledujúcich právnych predpisov:

- ústavný zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtovej zodpovednosti“),
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“),

- 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 SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- zákon SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“),
- zákon č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o HMBA“),
- metodický pokyn Ministerstva financií Slovenskej republiky na usmernenie programového rozpočtovania č. 5238/2004-42 v znení Dodatku č.1 a Dodatku č. 2 (ďalej len „MP č. 5238/2004-42“),
- manuál k metodickému pokynu na usmernenie programového rozpočtovania č. 5238/2004 (ďalej len „manuál k MP č. 5238/2004-42“),
- praktický a konkrétny manuál pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy (ďalej len „manuál programových štruktúr územnej samosprávy“),
- príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2024 až 2026 č. MF/008193/2023-411 (ďalej len „Príručka MF SR č. MF/005766/2021-411“),
- Štatút hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len „Štatút HMBA“),
- rozpočtové pravidlá hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „rozpočtové pravidlá HMBA“),
- smernica S10 – Rozpočtovanie príjmov.

V texte správy boli použité vyššie uvedené predpisy v skrátenom tvare. Pri spracovaní Správy boli použité podklady a dokumenty od kontrolovaného subjektu sprístupnené prostredníctvom MS Teams zdieľaného priečinku „*Správa UMK 7_2025 Programový rozpočet*“, ďalej formou e-mailovej komunikácie a vyjadrenia poskytnuté v priestoroch povinnej osoby.

2.2 Rozpočtový proces HMBA

K rozpočtovému procesu má HMBA v platnosti smernicu „*S10 Rozpočtovanie príjmov*“, „*Rozpočtové pravidlá hlavného mesta SR Bratislavy*“ (ďalej len „rozpočtové pravidlá HMBA“), pracovné postupy „*P05 – Poskytovanie finančných prostriedkov pre RO a PO a ich zúčtovanie s rozpočtom HM SR BA*“ (ďalej len „P05 - poskytovanie finančných prostriedkov pre ROPO“) a „*P09 - Zásady vzťahu zriaďovateľa k rozpočtovým a príspevkovým organizáciám*“. Rozpočtové pravidlá HMBA ako rámcový predpis boli schválené uznesením mestského zastupiteľstva č. 1065/2021 dňa 16.12.2021 a predpokladali vznik viacerých interných predpisov, ktoré mali spresňovať technické a procesné detaily jednotlivých ustanovení rozpočtových pravidiel HMBA. Kontrolovaný subjekt počas výkonu kontroly zaslal kontrolnej skupine aj rozpracovanú smernicu s názvom „*Tvorba rozpočtu*“ a „*procesnú mapu rozpočtu*“, ktoré k ukončeniu kontroly nevstúpili do platnosti.

Platné interné predpisy poskytujú zovšeobecnené informácie a nespresňujú v dostatočnej miere jednotlivé kroky, postupy a úkony v rozpočtovom procese. Kontrolná skupina odporúča aktualizovať

a súčasne zjednotiť, sprehľadniť a upraviť komplexne postup v celom rozpočtovom procese HMBA v rámci minima interných predpisov a zosúladiť ich s rozpočtovými pravidlami HMBA.

Odporúčanie:

- Aktualizovať a zjednotiť interné predpisy k rozpočtovému procesu.

2.2.1 Plánovanie a riadenie procesu prípravy

Programové rozpočtovanie je nástrojom na prepojenie strategického plánu s rozpočtom mesta a s jeho finančnými možnosťami. Zámery a ciele programového rozpočtu HMBA majú vychádzať zo strategických dokumentov, prioritne z Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja (ďalej aj ako „PHSR“ alebo „Plán Bratislava 2030“). To má zaručiť prepojenie plánov s rozpočtovými výdavkami v dlhšom časovom horizonte.

Harmonogram rozpočtu/ Zatriedenie úloh a činností

Za riadenie procesu prípravy primátorského návrhu rozpočtu zodpovedá riaditeľ magistrátu a realizuje ho riaditeľ sekcie financií. Všetky útvary magistrátu majú povinnosť poskytovať plnú súčinnosť a spoluprácu pri zostavení návrhu rozpočtu. Príprava primátorského návrhu rozpočtu na ďalšie rozpočtové obdobie sa riadi časovým harmonogramom, ktorý má podľa rozpočtových pravidiel HMBA schváliť do konca apríla aktuálneho roku pravidelná porada primátora (ďalej len ako „PPP“). V rámci rozpočtového procesu má pridelené rovnako ako aj rozpočtové pravidlá HMBA zodpovednosti a zadefinované úlohy. Súčasťou harmonogramu prípravy rozpočtu je tiež harmonogram prípravy plánu verejného obstarávania. Uvedený harmonogram zostaví sekcia financií v spolupráci s oddelením verejného obstarávania a predkladá ho riaditeľ magistrátu.

Návrh harmonogramu pre tvorbu rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej aj ako „harmonogram“) na roky 2024 - 2026 prerokovala a predložený materiál PPP „zobrala na vedomie“ dňa 02.05.2023, t. j. v rozpore s článkom I. Zodpovednosti bodom 2 rozpočtových pravidiel HMBA, podľa ktorého PPP „schváli“ detailný časový harmonogram „do konca apríla aktuálneho roku“.

Zostavený harmonogram rozpočtu na roky 2024 – 2026 obsahoval nesúlad termínov s termínmi uvedenými v rozpočtových pravidlách HMBA. Kontrolná skupina uvádza príklad nesúladu napr. v bode 24 harmonogramu „Prezentácia pre komisie“, kde návrh rozpočtu mal byť prerokovaný na komisiách v termíne od 13.11. – 16.11.2023 a podľa článku III. Schvaľovanie rozpočtu bodu 41 rozpočtových pravidiel HMBA „*Primátor spolu so zástupcami magistrátu hlavného mesta prerokujú primátorský návrh rozpočtu na všetkých komisiách mestského zastupiteľstva, s výnimkou komisie mandátovej a komisie na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov mestského zastupiteľstva, v termíne do 15. novembra.*“

Čiastočné kontrolné zistenie:

- Nesúlad termínov v zostavenom harmonograme pre tvorbu rozpočtu HMBA na roky 2024 - 2026 s rozpočtovými pravidlami HMBA.

Odporúčanie:

- Zosúladiť termíny v harmonograme pre tvorbu rozpočtu HMBA s rozpočtovými pravidlami HMBA.

2.2.2 Zostavenie a tvorba rozpočtu

2.2.2.1 Štruktúra programového rozpočtu

Programová štruktúra musí zohľadňovať disponibilné zdroje HMBA, preto je potrebné, aby na jej rozličných úrovniach (programy, podprogramy a prvky) boli obsiahnuté len tie aktivity, ktoré sú kryté skutočnými rozpočtovými zdrojmi. Triedenie bežných a kapitálových výdavkov podľa programovej štruktúry umožňuje hodnotiť rozpočtové výdavky a očakávané výstupy s výsledkami realizovaných programov. V prípade, ak nie sú na podprogramoch a prvkoch rozpočtované výdavky, znamená to, že sa ich zámery a ciele neplnia.

Pri kontrole tvorby programovej štruktúry rozpočtu sa kontrolná skupina zamerala, či formulované programy a ich časti (financované aktivity) vplyvajú na dosahovanie cieľov a súčasne, či ciele pomáhajú plniť zámery a poslanie HMBA. Poslanie, hlavné úlohy, činnosti a pôsobnosti mesta v jednotlivých oblastiach definuje Štatút HMBA. V súlade s nimi zostavilo HMBA v rámci programovej štruktúry 8 programov identifikovaných kódom a názvom, ktoré ďalej členilo na podprogramy a prvky. Programový rozpočet zahŕňal aj rozpočty príspevkových organizácií, rozpočtových organizácií, resp. iných organizácií založených HMBA. Ku každému programu HMBA formulovalo zámer, ktorý zdôrazňoval smerovanie mesta v danej oblasti a očakávaný pozitívny dopad plnenia cieľov programov.

Programy ďalej členilo na podprogramy a prvky. V rámci programov bolo vytvorených spolu 45 podprogramov, ktoré v prípade, že neboli ďalej členené na prvky, mali vymedzené zodpovednosti útvarov za plánovanie, schvaľovanie a plnenie zámerov a cieľov na úrovni podprogramov. HMBA stanovilo 120 prvkov, z ktorých mnohé mali nastavené zodpovednosti, zámery a merateľné ukazovatele.

Tabuľka č. 1: Prehľad programov HMBA a počet podprogramov a prvkov v programovej štruktúre z roku 2024

Program	Podprogram	Prvok
1 Mobilita a verejná doprava	2	5
2 Verejná infraštruktúra	4	8
3 Poriadok a bezpečnosť	4	13
4 Kultúra, šport, podpora služieb a cestovného ruchu	10	12
5 Vzdelávanie a voľný čas	4	20
6 Sociálna pomoc a služby	9	34
7 Efektívna a transparentná samospráva	9	18
8 Správa a nakladanie s majetkom mesta	3	10
Spolu	45	120

Zdroj: Rozpočet HMBA na roky 2024 - 2026, vlastné spracovanie

Najvyšší počet podprogramov bolo vytvorených v programe 4: Kultúra, šport, podpora služieb a cestovného ruchu (10) a najviac prvkov v programe 6: Sociálna pomoc a sociálne služby (spolu 34).

Kontrolná skupina zistila v rámci programovej štruktúry nasledovné:

- absenciu zámerov v niektorých podprogramoch a prvkoch napr.:

- absencia zámerov pri podprogramoch, ktoré ďalej neboli členené na prvky ako 1.1 Integrovaný systém verejnej dopravy, 1.2 Organizácia dopravy, 3.4 Humanitárna pomoc, 6.9 Krízové opatrenia, 7.4. Finančné služby, 7.8 Poslanecké priority. Pre spresnenie kontrolná skupina uvádza, že podprogramy 6.9 a 7.8 nemali pôvodne na začiatku roka schválené rozpočtové prostriedky a podprogramu 6.9 boli v priebehu rozpočtového roka finančné prostriedky

úpravou-zmenou rozpočtu pridelené a do konca roka 2024 aj vyčerpané. Zámery sa viažu na strategické plnenie úloh a cieľov, preto z dlhodobého hľadiska majú byť v rámci programovej štruktúry zadefinované. Kontrolná skupina zistila, že podprogram 6.9 nemal stanovený zámer ani v rokoch 2021 až 2023, kedy mal schválené rozpočtové prostriedky hneď na začiatku rokov a rovnako ani podprogram 7.8, ktorý mal v roku 2021 narozpočtované prostriedky. Zámery absentovali aj na úrovni prvkov napr. u prvkov 6.1.9 Ubytovňa Fortuna, 6.1.10 Ubytovňa Kopčany, 6.1.11 Mestská nocľaháreň, 6.1.12 Centrum pre deti o rodiny REPULS, u všetkých prvkov pod podprogramami 6.2 Pomoc ľuďom bez domova, 6.3 Podporné sociálne programy a 6.4 Podpora seniorov a aktívneho starnutia,

- **nesprávne zadefinované zámery.** Zámery majú vyjadrovať stav – dopad, ktorý je vyvolaný realizovanou činnosťou, kam sa chce HMBA dostať a ako bude vyzeráť stav, keď sa tam dostane. Správne naformulovaný zámer jednoducho a stručne popisuje budúci stav, je stanovený ako výzva a formulovaný všeobecne v súlade s poslaním HMBA.

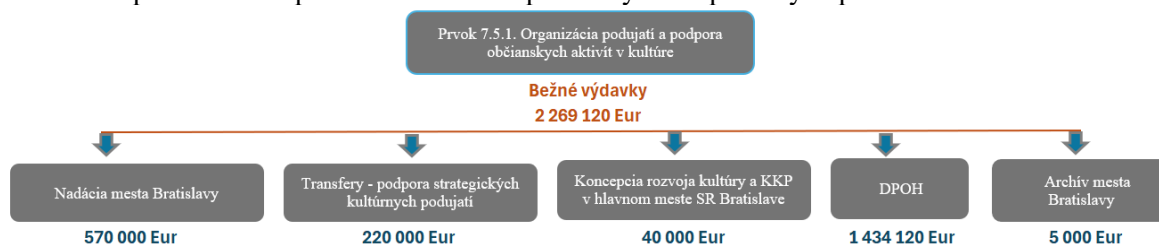
- podprogram 4.9 Komunálny podnik Bratislavy mal nesprávne zadefinovaný zámer na činnosť, ktorou zámer dosiahne *„Vykonávanie letnej a zimnej údržby pozemných komunikácií, cyklotrás, parkovísk, inžinierskych objektov a cestnej (dopravnej) zelene, spevnených verejných priestranstiev“* (napr. zadefinovaný zámer by znel: udržiavanie pozemných komunikácií, cyklotrás, parkovísk, inžinierskych objektov atď.). Nesprávne zadefinované zámery boli aj na úrovni prvkov napr. na prvkoch 2.1.1 Územnoplánovacia činnosť (neskôr nazvaný Územný generel), 2.1.2 Územný plán mesta, 2.1.3 Činnosť hlavného architekta, 3.1.1 Zber a likvidácia odpadu v OLO, a. s.,

- **nesystematické začlenenie podprogramov a prvkov v rámci programov.** Pri tvorbe programových štruktúr by mali byť rešpektované zásady, ako: zoskupovanie aktivít s dôrazom na logický rámec programu, s dôrazom na transparentnosť programovej štruktúry (mala by byť čo najviac čitateľná) príp. aktivity majú byť zoskupované s ohľadom na možnosť porovnávať objemy výdavkov a plnenie cieľov medzi subjektmi samosprávy navzájom. Kontrolná skupina zistila v rámci programovej štruktúry HMBA nasledovné začlenenie, napr.:

- v programe **7 Efektívna a transparentná samospráva** so stanoveným zámerom *„Kvalitný chod úradu - včasné a spoľahlivé vykonávanie úloh pre občanov hlavného mesta“* bol zadefinovaný prvok 7.5.1 s názvom Organizácia podujatí a podpora občianskych aktivít v kultúre príp. prvok 7.5.2 s názvom Organizácia podujatí a podpora občianskych aktivít v športe napriek existencii programu **4 Kultúra, šport**, podpora služieb a cestovného ruchu so zameraním na *„Rozsiahly výber kultúrnych aktivít pre občanov a návštevníkov hlavného mesta a podpora služieb cestovného“*.

V programe **7 Efektívna a transparentná samospráva** pod prvkom 7.5.1 s názvom Organizácia podujatí a podpora občianskych aktivít v kultúre boli začlenené: *„Nadácia mesta Bratislavy, Transfery – podpora strategických kultúrnych podujatí, Koncepcia rozvoja kultúry a KKP v hlavnom meste SR Bratislave, DPOH a Archív mesta Bratislavy“* a HMBA na ne vyčlenilo rozpočtové prostriedky. Všetky mali zadefinované samostatné zámery a ciele, poskytnuté rozpočtové prostriedky boli v dostatočnej výške a ich činnosť je v niektorých prípadoch špecifická a odlišná od ostatných v začlenenej skupine a bolo opodstatnené viesť ich v programovej štruktúre samostatne.

Obr. 1: Prehľad prvku 7.5.1 z pohľadu členenia a pridelených rozpočtových prostriedkov



Zdroj: Rozpočet HMBA na roky 2024 - 2026, vlastné spracovanie

DPOH je mestom zriadená samostatná nezisková organizácia Divadlo Pavla Országha Hviezdoslava, ktorá vznikla na podporu všeobecne prospešných služieb, ako je vzdelávanie, kultúra a jej cieľom je rozvíjať divadelnú scénu s autorskými hrami a postupné vytváranie stáleho publika, preto má opodstatnenie byť vyčlenená samostatne v programe 4 a nie v programe 7, ktorého zámerom je kvalitný chod úradu. Na DPOH je vyčlenených až 63,20 % rozpočtových prostriedkov prvku. V roku 2023 malo v programe 4 samostatný prvok 4.2.7 DPOH a rok predtým bolo pod prvkom 4.2.1 Bratislavské kultúrne a informačné stredisko.

Nadácia mesta Bratislavy je právnická osoba, ktorá združuje majetok a následne ho má prerozdeľovať na podporu verejnoprospešných cieľov. Je neziskovou organizáciou a jej úlohou je naplňovať verejné politiky mesta v **kultúrno-komunitnej oblasti**. Jej úloha a zámer sú špecifické, má byť v rámci programovej štruktúry vyčlenená samostatne a priradená pod správnym programom. V roku 2024 ju bolo možné podporiť poukázaním stanoveného % zo zaplatenej dane a tým zvýšiť jej finančné prostriedky, ktoré mohli slúžiť verejnoprospešnému účelu.

Oblasť a funkcie ochrany a sprístupňovania archívneho dedičstva približuje verejnosti **Archív mesta Bratislavy** prostredníctvom kultúrno-propagačných aktivít. Zabezpečuje propagačné aktivity, akými sú organizovanie dňa otvorených dverí, prednášok, seminárov a odborných konferencií a jeho začlenenie pod program 7 nemá opodstatnenie.

Rozpočtové prostriedky vyčlenené na „*Transfery - podporu strategických kultúrnych podujatí a Koncepciu rozvoja kultúry a KKP v hlavnom meste SR Bratislave*“ sú zamerané na kultúrne aktivity a nie na chod úradu v programe 7.

- v programe 4 malo HMBA vytvorený podprogram 4.8 **Generálny investor Bratislavy**, príspevkovú organizáciu, ktorej zámer je správa majetku vo vlastníctve HMBA a investičná činnosť v mene HMBA. Ďalej sa členil na prvky 4.8.1 Prevádzku GIB-u a 4.8.2 GIB – starostlivosť o pamiatky, fontány a mestské objekty. V rámci programovej štruktúry HMBA bol zadefinovaný program 8 Správa a nakladanie s majetkom mesta, ktorého zámerom je „*zabezpečenie evidencie a hospodárneho nakladania so zvereným a vlastným majetkom hlavného mesta*“,
- v rozpore so zámerom v programe 4 bol podprogram 4.9 **Komunálny podnik Bratislava** s jeho zámerom „*vykonávania letnej a zimnej údržby pozemných komunikácií, cyklotrás, parkovísk, inžinierskych objektov a cestnej (dopravnej) zelene, spevnených verejných priestranstiev*“. Kontrolná skupina konštatuje, že zámer uvedený v podprograme 4.9 bol vo veľkej miere zhodný so zámermi uvedenými v programe 2 Verejná infraštruktúra, a to v podprograme 2.2 Infraštruktúra ciest, cyklotrás a parkovísk definovaný ako „*bezpečné komunikácie, čistota v hlavnom meste, rozšírenie a údržba cyklotrás a parkovísk*“ a na prvku 2.2.2 Čistenie cestnej infraštruktúry (zimné a letné) „*zabezpečiť čistotu na území hlavného*

mesta s dôrazom na životné prostredie, letné a zimné čistenie komunikácií, čistenie inžinierskych objektov (mosty, podchody) “.

Ďalej výdavky na kultúru, šport a cestovný ruch skresľuje uvádzanie výdavkov v podprograme 4.10 **Bratislavské centrum služieb** s jeho zámerom *„efektívneho zabezpečenia služieb v oblasti verejného obstarávania, financií, IT a ďalších pre organizácie zriadené Hlavným mestom.“* ktoré má identický zámer ako v predchádzajúcom roku plnil k 01.10.2023 zaniknutý útvar zdieľaných služieb, ktorý bol v roku 2023 zatriedený do programu 7 v prvku: 7.2.5 Mestské zdieľané služby, a to *„Efektívne zabezpečenie služieb v oblasti verejného obstarávania, financií, IT a ďalších pre organizácie zriadené Hlavným mestom Bratislava“.*

Takto zlúčené podprogramy skresľujú prehľad výdavkov HMBA za rok 2024 v jednotlivých programoch, kde napr. v sume výdavkov na kultúru, šport, podporu služieb cestovného ruchu je vykázaných 40 640 673,41 Eur (skutočnosť spolu bežných a kapitálových výdavkov), pričom v tejto sume sú zahrnuté výdavky vynaložené napr. na chod Komunálneho podniku Bratislavy a Bratislavského centra služieb spolu v sume 13 986 690,88 Eur. Naopak, chýbajú tu výdaje v hodnote 2 335 638,13 Eur poskytnuté na chod DPOH, ktoré boli do roku 2022 vykazované ako súčasť výdavkov jedného z oddelení BKIS, pred tým, ako sa DPOH nedelimitovalo na samostatnú inštitúciu. Tiež výdavky na Nadáciu mesta Bratislava a iné transfery podporujúce strategické kultúrne podujatia zahrnuté na prvku 7.5.1 Organizácia podujatí a podpora občianskych aktivít v kultúre. Práve sem boli presunuté rozpočtové prostriedky pôvodne schválené na prvku 4.2.6 určené na program rozvoja kultúrnych príspevkových organizácií a z podprogramu 4.2 boli prerozdelené medzi všetky kultúrne inštitúcie mesta - BKIS, MKB, GMB, MMB, DPOH a ZOO. Výdavky rozpočtu takýmto spôsobom skresľujú výdavky HMBA v programe 7,

- duplicitné obsahové náplne v programovej štruktúre, v rámci ktorej sa objavujú rovnaké či podobné činnosti (prvky) v rôznych programoch, a tým skresľujú hlavnú myšlienku programového rozpočtu, a to prepojenie rozpočtových prostriedkov na ciele, výsledky a transparentnosť. Ide o totožné zámery v programoch 2 Verejná infraštruktúra, 3 Poriadok a bezpečnosť, a v programe 4 Kultúra, šport, podpora služieb a cestovného ruchu napr.:

- teritoriálne rozdelenie činností na údržbu ciest zabezpečovanú priamo HMBA prostredníctvom dodávateľov a správu a údržbu ciest zabezpečovanú príspevkovou organizáciou Komunálny podnik Bratislavy. Identické činnosti zabezpečujú oddelenia spadajúce pod sekciu správy a údržby ciest (oddelenie dispečerskej a pohotovostnej služby, oddelenie tvorby mestskej zelene) na západe mesta v 10 mestských častiach, a v gescii Komunálneho podniku Bratislavy sú zabezpečované totožné činnosti v 7 mestských častiach na východe mesta. Zámery sú podobné napr. na prvkoch 2.4.1 Obnova a starostlivosť o verejné priestranstvá, parky a zelené plochy, 2.2.2 Čistenie cestnej infraštruktúry (zimné a letné), 3.1.3 Zber a likvidácia zeleného odpadu a v podprograme 4.9 Komunálny podnik Bratislavy. Obdobné činnosti v rámci HMBA podľa „Organizačného poriadku - Rámcové náplne činností organizačných útvarov Magistrátu HM SR BA“ (k 1. októbru 2024) zabezpečujú napr. aj oddelenie správy a údržby ciest, oddelenie dispečerskej a pohotovostnej služby, oddelenie správy a údržby technických objektov a oddelenie tvorby mestskej zelene,

- nedodržanie chronologického poradia prvkov napr. v podprograme 5.1 začína číselné označenie prvku 5.1.6,

- **uvádzanie prvkov, ktoré sa dlhodobu nerozpočítajú** ako napr. prvok 3.1.2 Zber a likvidácia nebezpečného odpadu, kde zber komunálneho odpadu z domácností s obsahom škodlivín zabezpečuje spoločnosť OLO v rámci prvku 3.1.1 (nerozpočítavali sa ani v rokoch 2022, 2023), príp. prvok 3.1.4 Likvidácia čiernych skládok, kde službu odstraňovania, prepravy, nakladania a zhodnotenia odpadu z nelegálnych skládok zabezpečuje spoločnosť OLO a.s. v rámci „IN HOUSU“,

- **absencia stanovenia cieľov a merateľných ukazovateľov v niektorých podprogramoch a prvkoch** napr. v podprogramoch 4.3 Bratislavský lesopark, 5.3 Nešťatné školské zariadenia, v prvkoch 4.8.1 Prevádzka GIB-u, 4.8.2 GIB – starostlivosť o pamiatky, fontány a mestské objekty, 7.1.3 Výkon funkcie námestníkov primátora, 7.2.6 Mestské stratégie a analýzy, 7.3.1 Údržba informačného systému,

- **nedostatočne nastavené merateľné ukazovatele** napr. prvok 7.1.1 Ľudské zdroje – zamestnanci mal merateľný ukazovateľ „*vzdelávanie a školenia zamestnancov magistrátu*“ stanovený na cieľovú hodnotu sumu „150 000 Eur“ bez ohľadu, koľko zamestnancov by sa vzdelávania zúčastnilo, prvok 8.2.3 Správa mestských podnikov stanovil merateľný ukazovateľ „*zabezpečenie expertného poradenstva pre efektívnejšiu kontrolu mestských podnikov*“ s cieľovou hodnotou sumou „32 000,00 Eur“ alebo „*každoročné vyhodnocovanie merateľných ukazovateľov spokojnosti*“ v sume „10 000,00 Eur“. Pri prvku 6.2.2 Krízové opatrenia pre ohrozené skupiny obyvateľstva bola cieľová hodnota v znení „*Podľa potreby vyplývajúcej z aktuálnej situácie v roku 2024*“.

Nastavením správnych merateľných ukazovateľov môže HMBA preveriť, či ciele prispievajú k dosiahnutiu zámerov. Správne naformulované ciele sú pritom konkrétne, realizovateľné, merateľné a časovo ohraničené. Pri ich formulovaní sa má vychádzať z úloh existujúcich strategických alebo koncepčných dokumentov, schválených mestským zastupiteľstvom HMBA (ďalej len „MsZ“) alebo obdobných dokumentov,

- **veľa kompetencií v okruhu prvkov** napr. prvok 2.2.1 Výstavba a oprava cestnej a pešej infraštruktúry mal nastavenú zodpovednosť v gescii 9 útvarov, príp. prvok 2.4.1 Obnova a starostlivosť o verejné priestranstvá mal zodpovednosť na úrovni 6 útvarov. Zodpovednosť útvarov v rámci rozpočtového procesu by mala byť nastavená jednoznačne, zrozumiteľne a prehľadne vzhľadom na stanovené plánovanie, sledovanie, realizovanie a vyhodnotenie nastavených cieľov. Ak sú zodpovednosti rozdelené čiastkovo na viacerých útvaroch, tento stav komplikuje kontrolu realizácie a prípadnú nápravu pri nedosiahnutí cieľa.

Kontrolná skupina odporúča kontrolovanému subjektu prehodnotiť a reorganizovať programovú štruktúru a následne ju logicky a systematicky usporiadať vo vzťahu k zámerom a cieľom, nakoľko niektoré prvky stratili svoje opodstatnenie, činnosti a úlohy sa presunuli pod iné, prvky duplujú úlohy a činnosti, v rámci hierarchie sú niektoré prvky nesprávne začlenené. Zároveň odporúča prehodnotiť a metodicky správne nastaviť zámery, merateľné ukazovatele, ciele a zvolené hodnotiace kritéria.

Odporúčanie:

- Logicky a systematicky reorganizovať programovú štruktúru vo vzťahu k zámerom a cieľom a súčasne prvky optimalizovať.

2.2.2.2 Strategické priority

Kontrolná skupina si vyžiadala v rámci kontroly predložiť v súlade s bodom 7 harmonogramu rozpočtu na roky 2024 - 2026 a bodom 4 článku I. rozpočtových pravidiel HMBA záznam príp. zápisnicu k stanoveniu strategických priorít na roky 2024 - 2026. Podľa harmonogramu o nich rozhodovali primátor s vedením PPP, hlavným ekonómom, sekciou financií v termíne medzi 15.06.2023 a 21.06.2023. Podľa rozpočtových pravidiel HMBA priority pre zostavenie primátorského návrhu rozpočtu mal nastaviť primátor spolu s riaditeľom magistrátu a riaditeľom sekcie financií. S prioritami mal oboznámiť riaditeľ magistrátu vedúcich útvarov magistrátu a organizácií do konca druhého štvrtého roka aktuálneho roku. Podľa bodu 9 harmonogramu rozpočtu na roky 2024 – 2026 mala prebehnúť prezentácia priorít na všetky kľúčové útvary v termíne od 22.06.2023 do 30.06.2023.

Kontrolná skupina nezískala dostatočné uistenie o stanovení priorít na rok 2024 ani informovaní o prioritách, nakoľko neobdržala zo sekcie financií záznam príp. zápisnice k stanoveniu strategických priorít na rok 2024 ani informáciu príp. záznam, ako boli oboznámení vedúci útvarov a organizácie HMBA so strategickými prioritami rozpočtu na rok 2024, keďže na ne mali prednostne plánovať bežné a kapitálové výdavky na rozpočtové obdobie a mali slúžiť ako podklad pre tvorbu rozpočtu.

Sekcia financií nepredložila kontrolnej skupine ani písomný záznam z I. kola rozpočtových vyjednávani k „Návrhu rozpočtu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy“ (ďalej aj ako „návrh rozpočtu HMBA“) na roky 2024 - 2026 s kľúčovými organizáciami a oddeleniami, ktorá mala prebehnúť podľa bodu 12 harmonogramu rozpočtu na roky 2024 -2026 v termíne medzi 28.08.2023 až 15.09.2023.

2.2.2.3 Tvorba rozpočtu

V roku 2023 HMBA používalo k príprave návrhu rozpočtu HMBA na roky 2024 - 2026 rozpočtovú aplikáciu dostupnú na webovej adrese <https://rozpocet.bratislava.sk/>, v ktorej príslušné útvary HMBA, jeho rozpočtové a príspevkové organizácie zadávali v rámci nastavených limitov plánované finančné požiadavky a plánované príjmy. V prípade presahu stanoveného limitu bežných výdavkov zadali v aplikácii požiadavku na schválenie sumy presahujúcej stanovený limit. Navrhovanú sumu kapitálových výdavkov mohli v aplikácii uviesť len v prípade, ak investície mali zadané ID. Do aplikácie útvary, rozpočtové a príspevkové organizácie k bežným výdavkom, kapitálovým výdavkom a príjmu zadávali finančné a ekonomické údaje bez zdôvodnenia požadovanej sumy a preukaznosti výpočtu požadovanej sumy podkladom.

Nakoľko aplikácia nepokrývala pri tvorbe rozpočtu potreby sekcie financií, v priebehu roku od jej používania upustila a návrh rozpočtu HMBA na roky 2024 - 2026 dokončila v excelovskej tabuľke. Z daného dôvodu údaje v aplikácii nekorešpondujú s predloženým návrhom rozpočtu HMBA na roky 2024 – 2026.

Kontrolnej skupine nebolo preukázané, že zodpovedné útvary boli dostatočne inštruované k vypracovaniu podkladov k návrhu rozpočtu HMBA. Na útvaroch dochádza k veľkej fluktuácii a informácie k pracovným náplňiam odchádzajú spolu so zamestnancami. Kontrolná skupina odporúča HMBA zabezpečovať zastupiteľnosť a preškoľovanie zamestnancov, ktorých sa týka predmet kontroly.

Verejné obstarávanie v podmienkach HMBA upravuje smernica č. S11 – Verejné obstarávanie. Oddelenie verejného obstarávania na základe rozpočtu vytvára každoročne plán verejného obstarávania na nasledujúci kalendárny rok. Plán má obsahovať predpokladané zákazky vychádzajúce z bežných a kapitálových výdavkov na stanovený rok ako aj zákazky, ktoré je potrebné začať

obstarávať daný rok, aj keď majú byť financované v ďalší kalendárny rok. Plán verejného obstarávania sa schvaľuje na PPP a môže sa priebežne aktualizovať a predkladať na PPP.

Na základe primátorského návrhu rozpočtu malo oddelenie verejného obstarávania pripraviť indikatívny plán obstarávania na najbližšie rozpočtové obdobie v termíne medzi 15. októbrom aktuálneho roka a dňom schvaľovania mestského návrhu rozpočtu na MsZ. Podľa harmonogramu rozpočtu HMBA na roky 2024 – 2026 mal byť plán pripravovaný v termíne medzi 21.10.2023 až 14.12.2023. Kontrolná skupina žiadala sekciu financií predložiť v zmysle stanoveného harmonogramu prvý, aktualizovaný a posledný indikatívny plán verejného obstarávania na rok 2024. Dňa 29.09.2025 obdržala zo sekcie financií e-mailom excelovský dokument s názvom: „*Body16a17 PLÁN 2024 final*“ obsahujúci len plán bežných výdavkov v sume 74 523 254,25 Eur abstrahujúci od sumy predpokladaných kapitálových výdavkov. Pritom „*register kapitálových výdavkov v schválenom rozpočte HMBA na rok 2024 a prognóza na roky 2025 a 2026*“ obsahoval 130 položiek v celkovej sume 126 076 224,00 Eur.

Sekcia financií predložila v rovnakom čase kontrolnej skupine e-mailom dokument s názvom „*Bod15_Verejné obstarávanie Smernica S11 harmonogram*“, ktorý obsahoval link „*PLÁN 2024*“ zaslaný na jednotlivé útvary HMBA slúžiaci na zber požiadaviek na verejné obstarávanie a určenie predpokladanej hodnoty zákaziek. Link obsahoval súbor „*2024.xlsx*“ s rovnakými dátami ako dokument „*Body16a17 PLÁN 2024 final*“ a ďalší dokument „*2024 kopia.xlsx*“, ktorý zahŕňal aj položky týkajúce sa kapitálových výdavkov spolu v predpokladanej hodnote zákaziek 77 118 033,24 Eur. Nakoľko kontrolná skupina neobdržala komplexnú dokumentáciu k plánu verejného obstarávania na roky 2024 až 2026 zahŕňajúcu plánované zákazky vychádzajúce z bežných aj kapitálových výdavkov, dané podklady považuje za nedostatočne a neúplné.

Kontrolná skupina poukazuje na skutočnosť, že indikatívny plán verejného obstarávania má slúžiť na presnejšie a dôkladnejšie plánovanie a vyhlasovanie zákaziek v súlade s plánovaným použitím rozpočtových prostriedkov, napĺňaním priorít a cieľov, aby sa zachovala hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť vynakladaných rozpočtových prostriedkov.

Bližšie kontrolná skupina súlad plánovaných a realizovaných zákaziek pre rok 2024 popisuje v bode 2.2.8.

Príprava prvého aj druhého návrhu rozpočtu prebiehala bez textovej časti. Návrh rozpočtu HMBA na roky 2024 – 2026 predložený na PPP dňa 14.11.2023 stále obsahoval len tabuľkové časti rozpočtu vo finančnom vyjadrení bez bližšieho popisu. Podľa harmonogramu rozpočtu HMBA mal byť predložený na PPP dňa 30.10.2023. Kontrolná skupina konštatuje nedodržanie termínu. PPP návrh rozpočtu HMBA schválila a uložila predmetný materiál predložiť do komisií MsZ, na rokovanie MsR dňa 30.11.2023 a na zasadnutie MsZ dňa 14.12.2023.

Podľa bodu 13 harmonogramu rozpočtu malo byť zozbieranie upravených požiadaviek aj s textovou časťou rozpočtu naplánované v termíne medzi 16.09.2023 - 30.09.2023. Kontrolná skupina považuje za nedostatočné predkladať návrh rozpočtu bez textovej časti len s finančným vyčíslením, kde nie je dostatočne preukázane a zdôvodnené, z akých podkladov, výpočtov a plánov sa pri zostavovaní návrhu vychádzalo a na aké aktivity majú byť rozpočtové prostriedky použité.

Kontrolná skupina neobdržala preukázanie a zápisnicu k predloženiu kompletného primátorského vyrovnaného rozpočtu na roky 2024 - 2026 na Komisiu finančnej stratégie v termíne stanovenom v harmonograme pre tvorbu rozpočtu HMBA do 07.11.2023.

2.2.2.4 Prerokovanie Návrhu rozpočtu

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnej skupine výpisy zo zápisníc zo zasadnutia nasledovných komisií:

- Komisie pre správu a podnikanie s majetkom mesta uskutočnenej dňa 20.11.2023,
- Komisie pre ochranu verejného poriadku uskutočnenej dňa 20.11.2023,
- spojenej Komisie územného a strategického plánovania a výstavby a Komisie životného prostredia a klimatickej zmeny uskutočnenej dňa 21.11.2023,
- Komisie dopravy a informačných systémov uskutočnenej dňa 21.11.2023,
- spojenej Komisie sociálnych vecí, zdravotníctva a rozvoja bývania uskutočnenej dňa 22.11.2023, (ZOOM videokonferencia),
- Komisie pre školstvo, vzdelávanie a šport uskutočnenej dňa 22.11.2023,
- Komisie pre kultúru, médiá a ochranu kultúrneho dedičstva uskutočnenej v termíne od 24. – 27.11.2023, per rollam,
- Komisie pre cestovný ruch a medzinárodnú spoluprácu uskutočnenej dňa 21.11.2023,
- Komisie finančnej stratégie uskutočnenej dňa 15.11.2023.

Na komisiách bola diskutovaná prezentácia „Rozpočet 2024 základné informácie a východiská“ zostavená sekciou financií. V zverejnených zápisniciach všetky vyššie uvedené komisie odporúčali MsZ prerokovať a schváliť návrh rozpočtu HMBA na roky 2024 - 2026.

Pripomienky k návrhu rozpočtu HMBA na roky 2024 -2026 vzniesli:

- Komisia pre školstvo, vzdelávanie a šport: „v súlade so závermi zo zasadnutia komisie pre školstvo, vzdelávanie a šport MsZ zo dňa 16.11.2023, na ktorom bola komisia oboznámená s havarijným stavom stredného bazéna na letnom kúpalisku Rosnička, ktorý ohrozuje jeho spustenie a bezpečnú prevádzku počas letnej sezóny 2024, komisia žiada primátora hlavného mesta SR Bratislavy aby na rok 2024 vyčlenil finančné prostriedky na rekonštrukciu stredného bazéna na letnom kúpalisku Rosnička, ako náhradu za zrušený Dotačný Podprogram 4 na podporu investícií do športovej infraštruktúry a následne, po zapracovaní a takto upravenom návrhu rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na rok 2024-2026 odporúča Mestskému zastupiteľstvu SR Bratislavy schváliť Návrh rozpočtu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava na roky 2024 - 2026.“
- Komisia sociálnych vecí, zdravotníctva a rozvoja bývania: „odporúča Mestskému zastupiteľstvu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy navýšiť výdavky na sociálne veci s dôrazom na riadne zabezpečenie zákonných povinností v rámci vyplácania príspevkov na prevádzku sociálnych služieb“.
- Komisia pre kultúru, médiá a ochranu kultúrneho dedičstva:
 - a) „odporúča mestskému zastupiteľstvu prerokovať a schváliť Návrh rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na rok 2024 s nasledujúcimi zmenami:
 - zachovať úroveň financovania oblasti kultúry na minimálnej úrovni 2,5% z celkových výdavkov rozpočtu hlavného mesta podobne ako tomu bolo v rozpočte na rok 2023,
 - aby tak bol rešpektovaný strategický dokument Koncepcia udržateľného rozvoja kultúry Bratislava 2030 Dekáda pre kultúru – Koncepcia udržateľného rozvoja kultúry BRATISLAVA 2030 schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 1296/2022 dňa 23.06.2022,

- b) *poveruje predsedníčku a podpredsedu komisie rokovať s primátorom o zapracovaní a zachovaní uvedených zmien“.*

Keďže podľa bodu 41 čl. III. Schvaľovanie rozpočtu rozpočtových pravidiel HMBA bol termín na prerokovanie do 15.11. aktuálneho roka a podľa bodu 24 harmonogramu rozpočtu HMBA termín od 13.11.2023 do 16.11.2023 kontrolná skupina konštatuje u 9 komisií nedodržanie ani jedného termínu a zároveň nesúlad harmonogramu rozpočtu s rozpočtovými pravidlami HMBA.

Sekcia financií zaslala kontrolnej skupine e-mail zo dňa 14.11.2023 od vedúceho oddelenia činnosti MsR a MsZ delegovaný na poslancov a starostov, kde uvádza: „v prílohe Vám posielam návrh rozpočtu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava na rok 2024 (s prognózou na roky 2025 a 2026). Návrh rozpočtu obsahuje tabuľkovú časť, ako aj register kapitálových výdavkov, textová – opisná časť bude dopracovaná do finálnej verzie návrhu rozpočtu predkladanej do finančnej komisie 28.11. (pred zverejnením návrhu rozpočtu). Zaslaný návrh je podkladom pre rokovania, ktoré v priebehu najbližšieho týždňa a pol prebehnú na úrovni poslaneckých klubov, ako aj v jednotlivých komisiách mestského zastupiteľstva. Prípadné otázky a pripomienky k rozpočtu budete mať možnosť predložiť práve na týchto rokovaniach.“

Poslanci ako aj starostovia mali byť oboznámení s návrhom rozpočtu podľa bodu 22 a 23 harmonogramu rozpočtu HMBA v termíne od 06.11 do 10.11.2023. Opäť vznikol nesúlad s bodom 42 a 43 článku III. Schvaľovanie rozpočtu rozpočtových pravidiel HMBA, kde bol stanovený termín do 15.11. aktuálneho roka.

Kontrolná skupina k vyžiadaniu **pripomienok poslancov, starostov a poslaneckých klubov** k návrhu rozpočtu HMBA na roky 2024 - 2026 obdržala od sekcie financií e-mailom dňa 29.09.2025 word dokument s názvom „Bod 7 Odpovede k rozpočtu“, kde je útržkovito popísaný v bodoch text s názvami poslaneckých klubov, kde nie je vidieť, kto a kedy dokument vytvoril, za akým účelom, kto sa otázky dopytoval a kto odpovedal. Kontrolná skupina nepovažuje predložený dokument pre účely kontroly za dostatočne vierohodný a vypovedateľný, rovnako nemá preukázané, ako boli pripomienky starostov a poslancov vyhodnotené a v akej miere zapracované v príprave mestského návrhu rozpočtu.

Návrh rozpočtu HMBA na roky 2024 - 2026 bol opätovne prerokovaný na Komisii finančnej stratégie uskutočnenej dňa 30.11.2023, per rollam, napriek tomu, že harmonogram tvorby rozpočtu HMBA uvádzal termín do 16.11.2023.

Návrh rozpočtu na roky 2024 - 2026 mal byť ako mestský vyrovnaný rozpočet na roky 2024 – 2026 prerokovaný na PPP v termíne do 21.11.2023. Dodržanie termínu bolo sekciou financií preukázané zápisnicou z PPP per rollam zo dňa 21.11.2023, kedy PPP schválila predložený materiál a uložila povinnosť „materiál predložiť do komisií MsZ, na rokovanie MsR dňa 30.11.2023 a zasadnutie MsZ dňa 14.12.2023“. Kontrolná skupina k uvedenej citácii spresňuje, že materiál bol už do komisií predložený ako primátorský vyrovnaný rozpočet a rozpočtové pravidlá HMBA ani harmonogram rozpočtu neuvádzajú návrh rozpočtu HMBA ako mestský vyrovnaný rozpočet opätovne predkladať do komisií MsZ.

Oddelenie verejného obstarávania spolu s útvarmi a organizáciami mali priebežne aktualizovať indikatívny plán verejného obstarávania na základe zmien zohľadnených v mestskom návrhu rozpočtu, čo nebolo kontrolnej skupine na preverenie preukázané.

Mestský vyrovnaný rozpočet bol predložený mestskej kontrolórke HMBA na vypracovanie odborného stanoviska, ktoré je súčasťou návrhu rozpočtu HMBA na roky 2024 – 2026 a bol v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení. Na základe predloženého materiálu mestská kontrolórka odporučila HMBA návrh rozpočtu na rok 2024 MsZ v predloženom znení schváliť a návrh viacročného rozpočtu na roky 2025 – 2026 vziať na vedomie.

Čiastočné kontrolné zistenia:

- Formálne zostavený návrh rozpočtu HMBA za roky 2024 - 2026.
- Nedodržanie termínov v rozpočtovom procese v súlade s rozpočtovými pravidlami HMBA.

Odporúčanie:

- Dbieť na dodržiavanie úloh a termínov v rozpočtovom procese.

2.2.3 Zverejnenie Návrhu rozpočtu HMBA

Návrh rozpočtu HMBA na roky 2024 – 2026 bol podľa predložených podkladov zo sekcie financií a registratúrneho záznamu č. MAG 583879/2023/SF zverejnený na úradnej tabuli HMBA a na webovom sídle HMBA dňa 28.11.2023. Okrem zákonného zverejnenia sa malo uskutočniť v zákonnej lehote pripomienkové konanie k návrhu rozpočtu, ktoré začína plynúť dňom vyvesenia návrhu rozpočtu, kde počas najmenej 10 dňovej lehoty môžu fyzické aj právnické osoby uplatniť pripomienku k návrhu v písomnej, elektronickej podobe alebo ústne do zápisnice na HMBA. Kontrolná skupina si v uvedenej súvislosti vyžiadala predložiť pripomienky verejnosti. Sekcia financií dňa 29.09.2025 e-mailom zaslala kontrolnej skupine k vyššie uvedenému vyžiadaniu nasledovnú odpoveď: „...pripomienky od verejnosti podľa dostupných informácií neboli žiadne“.

Na mestskú radu HMBA bol predložený Návrh rozpočtu HMBA na roky 2024 – 2026 dňa 30.11.2023 v súlade s harmonogramom tvorby rozpočtu na rok 2024 – 2026 a mestská rada odporučila MsZ predložený materiál prerokovať.

2.2.4 Schválenie a zverejnenie rozpočtu HMBA

2.2.4.1 Schválenie rozpočtu

Návrh rozpočtu HMBA na roky 2024 – 2026 bol MsZ predložený dňa 14.12.2023, čím bol dodržaný súlad s § 9 ods. 1 zákona o obecnom zriadení, ktorý stanovuje zverejnenie návrhu rozpočtu obce najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva.

Kontrolná skupina konštatuje, že Návrh rozpočtu HMBA na roky 2024 - 2026 bol zostavený v súlade s § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Bol zostavený podľa stanovenej rozpočtovej klasifikácie, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy, vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami. Materiál bol predložený zároveň v programovej štruktúre so zadanými zámermi a nastavenými merateľnými cieľmi. Súčasťou návrhu rozpočtu HMBA na roky 2024 – 2026 bol register kapitálových výdavkov v rozpočte HMBA na rok 2024 a prognóza na roky 2025 a 2026.

Najväčším zdrojom HMBA z príjmov zo štátneho rozpočtu bol podiel na dani z príjmov fyzických osôb. Pri dani z nehnuteľností bol plánovaný nárast príjmov v priemere o 35 % pre domy a byty a

pri poplatkoch za odpad bol plánovaný nárast o 30 %. V rozpočte sa rovnako počítalo so zvýšeným príjmom z parkovacej politiky. Kapitálové príjmy boli plánované predovšetkým z fondov EÚ. V roku 2024 HMBA počítalo s dlhovým zaťažením na úrovni 48,58 %. V roku 2024 malo prísť k splatnosti úveru poskytnutého ČSOB bankou vo výške 70 mil. Eur a vzhľadom na finančné možnosti mesta, tento úver mal byť refinancovaný prostredníctvom iného úveru. Časť úverov, ktoré mesto malo resp. nové úvery, ktoré plánovalo načerpať mali už odrážať aktuálne úrokové sadzby platné na trhu.

Rozpočet bol predložený ako vyrovnaný. Prebytkové saldo bežného rozpočtu tvorilo 3 mil. Eur a spolu s úvermi (55 mil. Eur) a kapitálovými príjmami z predaja majetku, z grantov a fondov (66,7 mil. Eur) mali slúžiť na krytie investičných potrieb mesta (126 mil. Eur).

Výhľad do rokov 2025 a 2026 plánoval za predpokladu úspor na bežných príjmoch oproti prognóze 2024 bežné saldo na úrovni 21 mil. Eur v roku 2025 a 22 mil. Eur v roku 2026.

Návrh uznesenia k predloženému návrhu rozpočtu HMBA na roky 2024 - 2026 vypracovaného sekciou financií znel:

- „1. *rozpočet hlavného mesta SR Bratislavy na rok 2024 v príjmovej a výdavkovej časti v sume 601 795 113,00 Eur vrátane finančných operácií,*
2. *príjmy bežného rozpočtu v sume 467 054 067,00 Eur; výdavky bežného rozpočtu v sume 464 128 496,00 Eur a prebytok bežného rozpočtu v sume 2 925 571,00 Eur,*
3. *príjmy kapitálového rozpočtu v sume 66 738 950,00 Eur; výdavky kapitálového rozpočtu v sume 126 016 224,00 Eur a schodok kapitálového rozpočtu v sume 59 277 274,00 Eur,*
4. *príjmové finančné operácie v sume 68 002 096,00 Eur; výdavkové finančné operácie v sume 11 650 393,00 Eur a prebytok finančných operácií v sume 56 351 703,00 Eur,*
5. *použitie peňažných fondov hlavného mesta SR Bratislavy na rok 2024,*
6. *záväzné ukazovatele, úlohy a limity rozpočtových a príspevkových organizácií hlavného mesta SR Bratislavy, magistrátu a poskytované transfery na rok 2024,*
7. *programy výdavkov rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na rok 2024.“*

Kontrolná skupina preverila, či do návrhu rozpočtu boli zapracované pripomienky komisií a uvádza:

- k požiadavke Komisie pre školstvo, vzdelávanie a šport na vyčlenenie finančných prostriedkov na rekonštrukciu stredného bazéna na letnom kúpalisku Rosnička bola vyčlenená suma 50 000,00 Eur uvedená v registri kapitálových výdavkov na rok 2024 s názvom „*rekonštrukcia LK Rosnička*“ pod prvkom 4.5 ako bolo plánované aj v pôvodnom návrhu,
- k požiadavke Komisie sociálnych vecí, zdravotníctva a rozvoja bývania k navýšeniu výdavkov na sociálne veci s dôrazom na riadne zabezpečenie zákonných povinností zostali pôvodne plánované rozpočtové prostriedky v programe 6 Sociálna pomoc a sociálne služby v sume 30 445 695,00 Eur v nezmenenej výške,
- k požiadavke Komisie pre kultúru, médiá a ochranu kultúrneho dedičstva k zachovaniu úrovne financovania kultúry na minimálnej úrovni 2,5 % z celkových výdavkov rozpočtu HMBA bol plánovaný rozpočet v programe 4 Kultúra, šport, podpora služieb a cestovného ruchu zachovaný nad úrovňou 2,5 % z celkových výdavkov rozpočtu HMBA ako bolo aj v pôvodnom návrhu a zostal v nezmenenej výške.

V rámci prerokovávaného materiálu prišlo zo strany poslancov MsZ k požiadavkám na zmeny rozpočtu a **k schváleniu nasledovných úprav rozpočtu:**

- **navýšení** príjmových finančných operácií v ekonomickej kategórii 453 v sume 60 000,00 Eur v položke poplatku za rozvoj vybraných mestskými časťami z predchádzajúcich rokov a navýšenie kapitálových výdavkov v sume 60 000,00 Eur „na dobudovanie chodníka a prechodu pre chodcov na Kremel'skej ulici“ na prvku 2.2.1,
- **presunu** finančných prostriedkov bežných výdavkov v programe 7, prvok 7.4.1, ekonomická kategória 630 v sume 130 000,00 Eur na prvok 7.5.1, ekonomická kategória 640 na Nadáciu mesta Bratislava, bez dopadu na celkovú bilanciu rozpočtu.

Návrh uznesenia **po schválených zmenách** k rozpočtu znel nasledovne:

1. *rozpočet hlavného mesta SR Bratislavy na rok 2024 v príjmovej a výdavkovej časti v sume 601 855 113,00 Eur vrátane finančných operácií,*
2. *príjmy bežného rozpočtu v sume 467 054 067,00 Eur, výdavky bežného rozpočtu v sume 464 128 496,00 Eur a prebytok bežného rozpočtu v sume 2 925 571,00 Eur,*
3. *príjmy kapitálového rozpočtu v sume 66 738 950,00 Eur, výdavky kapitálového rozpočtu v sume 126 076 224,00 Eur a schodok kapitálového rozpočtu v sume 59 337 274,00 Eur,*
4. *príjmové finančné operácie v sume 68 062 096,00 Eur, výdavkové finančné operácie v sume 11 650 393,00 Eur a prebytok finančných operácií v sume 56 411 703,00 Eur,*
5. *použitie peňažných fondov hlavného mesta SR Bratislavy na rok 2024,*
6. *záväzné ukazovatele, úlohy a limity rozpočtových a príspevkových organizácií hlavného mesta SR Bratislavy, magistrátu a poskytované transfery na rok 2024,*
7. *programy výdavkov rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na rok 2024.* “

Návrh rozpočtu HMBA na roky 2024 bol dňa 14.12.2023 uznesením č. 398/2023 MsZ schválený a prognózu rozpočtu na roky 2025 – 2026 MsZ vzalo na vedomie.

2.2.4.2 Zverejnenie Schváleného rozpočtu

Schválený rozpočet HMBA bol zverejnený v súlade s čl. 9 ods. 2 zákona o rozpočtovej zodpovednosti podľa podkladov sekcie financií dňa 03.01.2024.

HMBA zostavilo svoj rozpočet v súlade s čl. 9 ods. 1 zákona o rozpočtovej zodpovednosti najmenej na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu bol aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Kontrolná skupina preverila, či v zverejnenom rozpočte bol dodržaný minimálny rozsah jednotnej štruktúry rozpočtu HMBA. Kontrolou zistila nedodržanie bodu 55 čl. IV. Zverejňovanie a sledovanie rozpočtu rozpočtových pravidiel HMBA, keďže v zverejnenom rozpočte absentovala zdrojová klasifikácia.

Kontrolná skupina preverení predloženého návrhu rozpočtu HMBA na roky 2024 - 2026 na MsZ a zverejneným rozpočtom HMBA na roky 2024 - 2026 zistila, že v schválenom zverejnenom rozpočte neboli zapracované a zohľadnené všetky schválené pozmeňujúce poslanecké návrhy týkajúce sa rozpočtu vyplývajúce zo zasadnutia MsZ dňa 14.12.2023, čím konštatuje, že neboli zverejnené presné, úplné a správne informácie.

Nesprávne informácie v schválenom zverejnenom rozpočte HMBA na roky 2024 – 2026 boli v tabuľkovej aj textovej časti rozpočtu, a to napr. v nasledovnom:

- tabuľka k rozpočtu na str. 1 obsahovala sumu kapitálových výdavkov 126 016 224,00 Eur, kapitálový rozpočet v sume 59 277 274,00 Eur, príjmové finančné operácie v sume 68 002 096,00 Eur, príjmy spolu v sume 601 795 113,00 Eur a výdavky spolu v sume 601 795 113,00 Eur t. j. sumy pred schválenými zmenami v MsZ,
- textová časť na str. 2 mala uvedené „kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový: - 59 277 274 Eur“ miesto sumy 59 337 274,00 Eur,
- tabuľka k rozpočtu na str. 3 rovnako nezohľadnila schválené zmeny rozpočtu v časti príjmových finančných operácií, kapitálových výdavkoch, ani v príjmoch spolu a výdavkoch spolu,
- tabuľka k rozpočtu na str. 4 zobrazujúca príjmovú časť rozpočtu zobrazovala príjmové finančné operácie a príjmy celkom v oboch prípadoch nižšie o 60 000,00 Eur,
- tabuľka k rozpočtu na str. 6 zobrazovala výdavkovú časť rozpočtu v časti kapitálové výdavky nižšiu o 60 000,00 Eur,
- nesprávny text na str. 8 „Kapitálové výdavky sú na rok 2024 rozpočtované v sume 126 016 224 eur a voči upravenému rozpočtu predstavujú pokles na 85,9 %“ a tabuľka k rozpočtu na tej istej strane, kde kapitálové výdavky podľa programovej štruktúry boli v programe 3 Verejná infraštruktúra nižšie o 60 000,00 Eur,
- obe tabuľky k finančným operáciám na str. 10 vykazovali nižšie príjmové finančné operácie o 60 000,00 Eur a text na tej istej strane uvádzal nesprávnu informáciu v znení „Príjmy z finančných operácií sú pre rok 2024 rozpočtované v sume 68 002 096,00 Eur“.

Kontrolná skupina zistila v zverejnenom schválenom rozpočte ďalšie obsahové chyby, najmä:

- **nekonzistentnosť názvov prvkov** - rozdielne pomenovanie prvkov programovej štruktúry v textoch a v tabuľkovej časti napr.:

- prvok 2.1.2 na str. 19 s názvom Územný plán mesta a zón mal v tabuľkovej časti v tabuľke „Prehľad výdavkov HMBA na roky 2024 -2026 v programoch“ a tabuľke „Rozpočet HMBA na rok 2024 a prognóza na roky 2025 a 2026 Kapitálové výdavky“ označenie Územný plán mesta,
- prvok 2.3.1 na str. 29 s názvom Nosný dopravný systém – cesty, mosty a trate mal v tabuľkovej časti v tabuľke „Prehľad výdavkov HMBA na roky 2024 - 2026 v programoch“ a tabuľke „Rozpočet HMBA na rok 2024 a prognóza na roky 2025 a 2026 Bežné výdavky“ názov prvku Nosný dopravný systém – trate a Starý most a v tabuľke „Rozpočet HMBA na rok 2024 a prognóza na roky 2025 a 2026 Kapitálové výdavky“ bol označený názvom Nosný dopravný systém,
- prvok 3.1.5 na str. 38 s názvom Budovanie nových zberných dvorov mal v schválenom rozpočte HMBA na roky 2023 – 2025 názov Budovanie infraštruktúry odpadového hospodárstva a v schválenom rozpočte HMBA na roky 2022 – 2024 názov Budovanie nových zberných dvorov,
- prvok 4.2.5 na str. 54 s názvom Účelové prostriedky na valorizáciu platov zamestnancov príspevkových organizácií mal v tabuľke „Rozpočet HM SR Bratislavy na rok 2024 a prognóza na roky 2025 a 2026 Bežné výdavky“ prvok 4.2.5 s názvom Účelové prostriedky na platy zamestnancov príspevkov. organiz.,
- prvok 6.8.2 na str. 107 s názvom Konferencie, workshopy, semináre mal v tabuľke „Rozpočet HM SR Bratislavy na rok 2024 a prognóza na roky 2025 a 2026 Bežné výdavky“ názov Odborné konferencie atď.

- **chybne zostavené tabuľky** napr. v tabuľkovej časti v tabuľke „*Prehľad výdavkov HMBA na roky 2024 - 2026 v programoch*“ v podprograme 4.9 bol uvedený prvok 05.1.0 a v podprograme 4.10 bol uvedený prvok 01.1.1, čo zodpovedá kódom funkčnej klasifikácie (SK COFOG). Rovnaká chybovosť bola aj pri zostavovaní rozpočtu v predchádzajúcom roku.

Podľa **registra kapitálových výdavkov** v rozpočte HMBA na rok 2024 a prognózy na roky 2025 a 2026 (ďalej aj ako „register KV“) schválilo MsZ finančné prostriedky na 130 investičných akcií na rok 2024 v sume 126 076 224,00 Eur. Mesto z toho plánovalo v roku 2024 na 18 projektov externé zdroje v sume 63 098 950,00 Eur.

Kontrolná skupina výberovým spôsobom zistila, že ID 1506 pod prvkom 2.4.1 COG 6.2.0, ekonomickou klasifikáciou 710, oddelením stavieb verejných priestorov obsahoval 2 investície s rozdielnym názvom, a to „*Mesto pre deti – Mudroňová*“ na sumu 10 000,00 Eur a „*Mesto pre deti – Vazovová*“ tiež na sumu 10 000,00 Eur. Ďalej ID 9912 pod prvkom 7.7 Metropolitný inštitút Bratislavy a ekonomickou klasifikáciou 720 mal uvedený názov projektu „*Veľká rámcová zmluva 2*“ na sumu 135 000,00 Eur a druhý projekt „*Veľká rámcová zmluva 3*“ na sumu 100 000,00 Eur. Kontrolná skupina poukazuje na nepresný názov projektu, ktorý neidentifikuje, na čo majú byť rozpočtové prostriedky použité, nakoľko sa obstaráva hmotný a nehmotný majetok a nie zmluva. Ďalší prípad použitia jedného ID na rozdielne názvy investičných akcií bol pod ID 1488 na prvku 2.2.1 Výstavba a oprava cestnej a pešej infraštruktúry pod oddelením správy a údržby pozemných ciest bola investičná akcia s názvom „*Trenčianska – rekonštrukcia chodníka a komunikácie vrátane park. miest a zastávky*“ a zároveň s názvom „*Modernizácia ciest a komunikácií*“. V rámci registra boli schválené investície, ktoré nemali pridelené ID napr. „*Rekonštrukcia nebytových priestorov*“ na prvku 8.1.1 v sume 78 000,00 Eur. Mnohé investičné akcie nemali doplnené ID ani po čerpaní rozpočtových prostriedkov v predložennom xls. súbore zo sekcie financií dňa 15.08.2025 s názvom „*register kapitálových výdavkov*“.

Zoznam kapitálových výdavkov a indikatívny plán verejného obstarávania mali na seba nadväzovať, aby investície kontinuálne nadväzovali na prebiehajúce investície a zachovala sa hospodárnosť a efektívnosť vynakladaných finančných prostriedkov. Nepredložením kompletného plánu verejného obstarávania na rok 2024 kontrolná skupina uvedené nemohla vyhodnotiť.

Investičný plán ako súčasť zverejneného rozpočtu mal podľa bodu 56 čl. IV. rozpočtových pravidiel HMBA obsahovať podľa ods. „iv.) *už vynaložené náklady na projekt*“ a podľa ods. „viii.) *aktuálnu fázu projektu v momente schvaľovania rozpočtu*“. Obe informácie v zverejnenom rozpočte absentovali.

Až **dôvodová správa** k návrhu rozpočtu na roky 2024 – 2026 obsahovala informácie **k prioritám mesta**. Kontrolná skupina uvádza skrátený zoznam priorit z dôvodovej správy:

- dokončenie výstavby druhej etapy električkovej trate v Petržalke,
- príprava modernizácie údržbových základní v Krasňanoch a na Jurajovom dvore,
- modernizácia viacerých trolejbusových tratí,
- ďalšia etapa obnovy vozidlového parku DPB, a.s.,
- spustenie parkovacej politiky,
- výstavba parkovísk,
- výstavba nových cyklistických tratí,
- rekonštrukcia viacerých cestných komunikácií,
- výstavba bytového domu na Muchovom námestí,
- príprava projektových dokumentácií na ďalšie nájomné bytové domy.

Ostatné priority z dôvodovej správy sa týkali bežnej údržby a opráv.

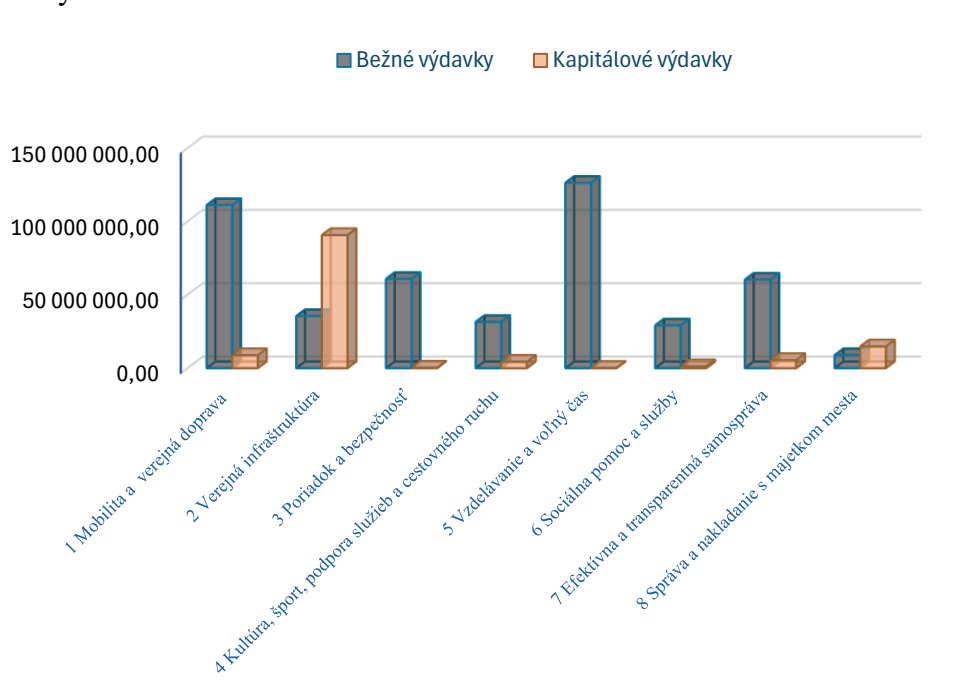
Tabuľka č. 2: Alokácia výdavkov rozpočtu v roku 2024 do programovej štruktúry

Program	Názov programu	Schválený rozpočet		
		Bežné výdavky	Kapitálové výdavky	Rozpočet spolu
1	Mobilita a verejná doprava	111 221 849,00	8 835 719,00	120 057 568,00
2	Verejná infraštruktúra	35 545 611,00	90 750 040,00	126 295 651,00
3	Poriadok a bezpečnosť	60 887 295,00	400 000,00	61 287 295,00
4	Kultúra, šport, podpora služieb a cestovného ruchu	31 532 915,00	4 340 730,00	35 873 645,00
5	Vzdelávanie a voľný čas	126 421 108,00	189 500,00	126 610 608,00
6	Sociálna pomoc a služby	29 176 297,00	1 269 398,00	30 445 695,00
7	Efektívna a transparentná samospráva	60 391 500,00	5 508 669,00	65 900 169,00
8	Správa a nakladanie s majetkom mesta	8 951 921,00	14 782 168,00	23 734 089,00
Spolu v Eur		464 128 496,00	126 076 224,00	590 204 720,00

Zdroj: Rozpočet HMBA na roky 2024 – 2026

Najväčší podiel celkových rozpočtových prostriedkov v roku 2024 bolo plánovaných na program 5 Vzdelávanie a voľný čas (21,45 %) a následne na program 2 Verejná infraštruktúra (21,40 %). Najnižší objem z celkového rozpočtu HMBA bol pridelený programom 8 Správa a nakladanie s majetkom mesta (4,02 %), 6 Sociálna pomoc a služby (5,16 %) a 4 Kultúra, šport, podpora služieb a cestovného ruchu (6,08 %). Programom 5 Vzdelávanie a voľný čas (27,23 %) a 1 Mobilita a verejná doprava (23,96 %) HMBA pridelo najväčší podiel bežných výdavkov. Naopak najmenej bežných výdavkov bolo rozpočtovaných na program 8 Správa a nakladanie s majetkom mesta (1,93 %). Až 71,98 % podielu z celkových kapitálových výdavkov bolo pridelených na program 2 Verejná infraštruktúra a najmenej na program 5 Vzdelávanie a voľný čas (0,15 %).

Obr. 2: Prehľad schválených bežných a kapitálových výdavkov pre rok 2024 podľa programovej štruktúry



Zdroj: Rozpočet HMBA na roky 2024 – 2026, vlastné spracovanie

Kontrolná skupina výberovým spôsobom zistila nekonzistentnosť plánovania pri plánovaní rozpočtu napr. na prvku 2.1.1 Výstavba a oprava cestnej a pešej infraštruktúry, kde v Návrhu rozpočtu HMBA na roky 2024 – 2026 prvok kopíroval hodnotu skutočne vynaložených výdavkov z roku 2023, kedy

došlo k použitiu finančných prostriedkov na tvorbu strategickej hlukovej mapy v sume 82 560,00 Eur. Oddelenie obstarávania územnoplánovacích dokumentov malo v čase zostavovania rozpočtu na rok 2024 uzatvorenú Zmluvu o dielo a licenčnú zmluvu č. MAGTS2100092 podpísanú dňa 22.04.2021 na „*tvorbu Územného generelu zelene hlavného mesta SR Bratislavy*“. Podľa tejto zmluvy mal dodávateľ v roku 2024 dodať zostávajúce dve časti diela v hodnote 134 148,00 Eur. Schválená výška 82 560,00 Eur nakoniec pokryla dodanú jednu časť zhotoveného diela v hodnote 76 656,00 Eur a rozpočet musel byť úpravou navýšený na sumu 34 560,00 Eur. Išlo o hodnotu ďalšieho dodaného „*Akčného plánu ochrany pred hlukom*“ podľa zmluvy o dielo č. MAGTS2300328. Ani s touto sumou sa pri zostavení rozpočtu neuvažovalo, pričom už samotný zámer v rozpočte počítal s tým, že „...*bude zabezpečované spracovanie strategickej hlukovej mapy bratislavskej aglomerácie a jej akčných plánov*...“ V prvku 2.1.1 boli stanovené ciele, ukazovatele a cieľové hodnoty, no napriek tomu, že v oblasti posudzovania a kontroly hluku vo vonkajšom prostredí bol podľa zmluvy o dielo č. MAGTS2300328 v roku 2024 obstaraný „*Akčný plán ochrany pred hlukom*“, cieľová hodnota je uvedená nulová. Toto poukazuje nielen na formálny prístup k tvorbe rozpočtu na začiatku roka, ale aj k jeho vyhodnoteniu v Záverečnom účte HMBA za rok 2024 a Hodnotiacej správe programového rozpočtu HMBA za rok 2024 (ďalej aj ako „záverečný účet“). Obdobné postupy sa ukazujú v rámci rozpočtu aj pri iných prvkoch.

2.2.4.3 Oznámenie záväzných ukazovateľov

HMBA má povinnosť vykonať po schválení rozpočtu jeho rozpis na rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti, vrátane rozpisu výdavkov na svoje programy v súlade s § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Proces postupu po schválení rozpočtu HMBA ako zriaďovateľa rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií upravuje pracovný postup „*P05 - poskytovanie finančných prostriedkov pre ROPO*“ a „*Rozhodnutie primátora HM SR BA č. 28/2021, ktorým sa upravujú vzťahy organizačných útvarov v Magistrátu HM SR BA k RO a PO HM*“.

Kontrolná skupina preverila vybraným spôsobom rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtu na rok 2024 v rozsahu schválenom MsZ a zistila nasledovné:

- Bratislavskému centru služieb bol list zo sekcie financií, ktorým boli oznámené záväzné ukazovatele na rok 2024 vyhotovený dňa 18.12.2023 pod č. MAGS 60777/2023-65876. V tabuľkovej časti absentoval zdroj financovania v prípade kapitálového transferu na „*obstaranie IT vybavenia a súvisiacej IT infraštruktúry*“ v sume 319 800,00 Eur v rozpore s bodom 3.1.1 P05 - poskytovanie finančných prostriedkov pre ROPO. Obsahom listu mal byť aj opis stanovených cieľov, ktoré v liste absentovali rovnako v rozpore s bodom 3.1.1 P05 - poskytovanie finančných prostriedkov pre ROPO.
- Oddeleniu vnútornej správy (ďalej len „OVS“) bol list zo sekcie financií vyhotovený dňa 22.12.2023 pod č. MAGS 55882/2023 a č. MAGS 624002/2023. V celej tabuľkovej časti absentoval zdroj financovania. Schválený rozpočet na prvok 7.2.1 predpokladal sumu bežných výdavkov 4 796 867,00 Eur. Zodpovednosť za prvok mali vedúci oddelenia vnútornej správy a vedúci projektovej kancelárie magistrátu. Rozpisový list na OVS uvádzal sumu 4 786 867,00 Eur. V schválenom rozpočte nebola uvedená informácia, koľko rozpočtových prostriedkov malo byť pridelených v rámci prvku na jednotlivé útvary. Sekcia financií predložila kontrolnej skupine aj rozpisový list projektovej kancelárie magistrátu vyhotovený dňa 14.12.2023 pod č. MAGS 45670/2023/608125. V tabuľkovej časti záväzných ukazovateľov uvádza prvok 7.2.1 „*bežné výdavky PKMAG*“ v sume 10 000,00 Eur, t. j. v súlade so schváleným rozpočtom na kontrolovanom prvku. Opäť aj v tomto rozpisovom liste absentoval zdroj financovania.

Kontrolná skupina preverila rozpisový list projektovej kancelárie magistrátu na zverejnený rozpočet HMBA na rok 2024 - 2026 podľa prvkov, na ktoré boli pridelené rozpočtové prostriedky. Prvky 2.2.1, 2.3.1, 2.4.1, 8.1.1 a podprogram 7.6 uvádzali v schválenom rozpočte informácie k čerpaniu rozpočtových prostriedkov uvedeným útvarom HMBA. Naproti tomu tieto informácie absentovali pri prvku 7.2.1 Vnútna správa v sume bežných výdavkov 10 000,00 Eur a pri prvku 4.1.1 Podpora cestovného ruchu v sume bežných výdavkov 600 000,00 Eur, kde mala zodpovednosť za prvok kancelária riaditeľa magistrátu a nie projektová kancelária magistrátu. Kontrolná skupina odporúča preveriť aktuálnosť zodpovednosti v rámci programovej štruktúry rozpočtu a uvádzať informácie o rozpočtových prostriedkoch pridelených jednotlivým oddeleniam v schválenom rozpočte pre lepšiu prehľadnosť, jasnosť, zrozumiteľnosť a transparentnosť.

- Generálnemu investorovi Bratislavy bol list zo sekcie financií vyhotovený dňa 14.12.2023 pod č. MAGS 45670/2023/607889. V tabuľkovej časti opäť absentoval zdroj financovania. V schválenom rozpočte v podprograme 4.8. Generálny investor na prvkoch 4.8.1 Prevádzka GIB-u 4.8.2 GIB – starostlivosť o pamiatky, fontány a mestské objekty absentovalo stanovenie cieľov.

2.2.5 Rozpočtové opatrenia

Rozpočtové opatrenia a zmeny rozpočtu upravuje § 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zmeny rozpočtu vrátane zmeny programov HMBA schvaľuje MsZ alebo primátor. Primátor mal oprávnenie a zároveň povinnosť v roku 2024 predkladať MsZ informácie o realizovaných zmenách rozpočtu v zmysle splnomocnenia vyplývajúceho z bodu D uznesenia MsZ č. 398/2023. Požiadavky na zmenu rozpočtu sa predkladali na predpísanom tlačive HMBA.

HMBA vykonalo v priebehu roka 8 zmien rozpočtu v MsZ a 10 rozpočtových opatrení v kompetencii primátora, ktorými vykonalo úpravu príjmových a výdavkových položiek.

Kontrolná skupina preverila povinnosť HMBA viesť operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka a potvrdzuje súlad s § 14 ods. 4) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolná skupina sa dopytovala sekcie financií, aký je postup a zohľadnenie zmien v rozpočte, ak príde v priebehu roka k organizačnej zmene. V prípade zmeny organizačnej štruktúry v priebehu roka sa podľa vyjadrenia sekcie financií pôvodne pridelené finančné prostriedky na útvar, ktorý zanikne, príp. jeho činnosti prevezme iný útvar, vykážu na danom útvare v nulovej hodnote aj v prípade, ak boli čiastočne vyčerpané a celá suma rozpočtových prostriedkov pridelených na daný rok sa vykáže na novom útvare/oddelení aj v prípade, ak útvar/oddelenie vznikne v priebehu roka a presun rozpočtových prostriedkov je v skutočnosti nižší. Kontrolná skupina poukazuje, že uvedeným postupom sa stráca verné a pravdivé zobrazenie čerpania rozpočtových prostriedkov. Odporúča kontrolovanému subjektu uvádzať informácie pri zmene organizačnej štruktúry a presunoch rozpočtových prostriedkov na podprogramoch, prvkoch a zodpovedných útvaroch správne, podľa reálneho čerpania v priebehu roka a zachovať informáciu o sume schváleného rozpočtu, presunov a čerpania rozpočtových prostriedkov aj na útvare, prvku alebo podprograme, ktorý v priebehu roka zanikol alebo zmenil činnosť. Rovnako odporúča správne vykazovať, ak na iný útvar prešla len časť nevyčerpaných rozpočtových prostriedkov zaniknutého útvaru.

Tabuľka č. 3: Prehľad rozpočtu HMBA po všetkých rozpočtových opatreniach za rok 2024 v Eur

Rozpočet HMBA	schválený rozpočet k 1.1.2024	upravený rozpočet k 31.12.2024	zmena za rok 2024	% zmena oproti schválenému rozpočtu
Bežné príjmy	467 054 067	499 420 930	32 366 863	6,93%
Kapitálové príjmy	66 738 950	25 046 173	-41 692 777	-62,47%
Príjmové finančné operácie	68 062 096	89 398 895	21 336 799	31,35%
Príjmy spolu	601 855 113	613 865 998	12 010 885	2,00%
Bežné výdavky	464 128 496	496 463 632	32 335 136	6,97%
Kapitálové výdavky	126 076 224	105 583 621	-20 492 603	-16,25%
Výdavkové finančné operácie	11 650 393	11 818 745	168 352	1,45%
Výdavky spolu	601 855 113	613 865 998	12 010 885	2,00%

Zdroj: Schválený rozpočet HMBA na roky 2024 - 2026, Rozpočtové opatrenia za rok 2024, Záverečný účet HMBA za rok 2024 a Hodnotiaca správa programového rozpočtu za rok 2024, vlastné spracovanie

Bilancia rozpočtu po vykonaných zmenách k 31.12.2024 dosiahla sumu 613 865 998,00 Eur (zmena vo výške 12 010 885,00 Eur, t. j. 2,00 %). Kapitálové príjmy nedosahovali v roku 2024 plánované plnenie a HMBA ich znížilo o sumu 41 692 777,00 Eur, čo predstavovalo 62,47 %. Zníženie nastalo v dôsledku nižších grantov z Európskych fondov a štátneho rozpočtu na dopravné a rozvojové projekty. Príjmové finančné operácie boli zvýšené najmä zapojením zostatku nevyčerpaného úveru „SIH_IROP_2023“ vo výške 10 591 770,00 Eur v rozpočtových opatreniach z februára a apríla 2024. Úprava rozpočtu nastala aj v kapitálových výdavkoch, ktoré sa znížili oproti plánu o 20 492 603,00 Eur, teda o 16,25 %. Najvýraznejší pokles v kapitálových výdavkoch nastal v znížení investície „Nová ET v Petržalke (2. časť): Bosáková ulica-Janíkov dvor“ z pôvodne plánovaných 77 296 189,00 Eur na sumu 44 910 743,00 Eur a investície „DPB: Modernizácia údržbovej základne - 3. etapa, vozovňa Krasňany“ v plánovanej sume 4 388 049,00 Eur zníženú rozpočtovým opatrením na sumu 1 345 415,00 Eur.

HMBA disponuje štandardizovanými tlačivami k zmene a úprave rozpočtu. Sekcia financií predložila kontrolnej skupine vzory listov na zmenu rozpočtu jeho rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií, útvarov a žiadosti o zmenu rozpočtu predloženou útvarom HMBA alebo jeho rozpočtových príp. príspevkových organizácií. Kontrolná skupina výberovým spôsobom preverila žiadosti o zmenu rozpočtu a zistila nedostatočné zdôvodnenie požadovanej zmeny a nepriloženie podpornej dokumentácie.

Zmeny rozpočtu prerokované a schválené na zasadnutí MsZ malo HMBA zverejniť bezodkladne po zapracovaní prípadných pozmeňujúcich poslaneckých návrhov na webovom sídle HMBA ako textový dokument vo formáte .pdf na rovnakom mieste ako pôvodný schválený rozpočet HMBA a každá zmena rozpočtu bola zverejnená s vlastným prideleným číslom. Kontrolná skupina zistila, že „Zmena rozpočtu hlavného mesta č. 3/2024“ schválená v MsZ bola zverejnená dňa 04.09.2025, čo nemožno považovať za splnenie si povinnosti vyplývajúcej z čl. IV bodu 55 rozpočtových pravidiel HMBA.

2.2.6 Vyúčtovanie účelovo určených finančných prostriedkov

Organizácie zriadené HMBA boli povinné zaslať vyúčtovanie výdavkov účelovo určených na jednotlivé aktivity a projekty v termíne do 30 dní odo dňa ukončenia realizácie. Rozpočtové

a príspevkové organizácie boli povinné v súlade s bodom 3.2.1 P05 - poskytovanie finančných prostriedkov pre ROPO, ak išlo o čiastkové vyúčtovanie investičnej akcie použiť riadne vyplnené tlačivo podľa Prílohy č. 3 „*Vyúčtovanie účelovo určených finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu zriaďovateľa (zoznam dokladov)*“ s uvedením presného názvu investičnej akcie. K žiadosti bolo potrebné priložiť kópie súvisiacich účtovných dokladov napr. zmluva, objednávka, technická dokumentácia, výkaz/výmer, faktúra, dodací list, preberací protokol a pod. V prípade, že sa požadovala čiastková úhrada investičnej akcie, ktorej podkladom boli maximálne 2 faktúry/zmluvy, bolo prípustné tlačivo v prílohe č. 3 nevyplňať a uviesť náležitosti tlačiva podľa prílohy č. 3 do textu žiadosti.

Kontrolná skupina preverila vyúčtovanie účelovo určených finančných prostriedkov výberovým spôsobom a vyžiadala si predložiť uvedené podklady v podprograme 7.7 Metropolitný inštitút Bratislava (ďalej len “MIB”) na „*Rekonštrukciu DPOH*“ a v podprograme 4.5 Rekreačné a športové služby (STaRZ) (ďalej len “STaRZ”) na „*Rekonštrukciu technologických zariadení Plaváreň Pasienky*“.

Sekcia financií predložila k vyúčtovaniu výdavkov na „*Rekonštrukciu DPOH*“ 4 žiadosti a 4 vyúčtovacie faktúry. Keďže podkladom bolo menej ako 2 faktúry MIB nemusel a ani nevyplnil tlačivo podľa prílohy č. 3, no mal povinnosť uviesť náležitosti tlačiva do textu žiadosti. V žiadosti MIB uviedol len požadovanú sumu a číslo s názvom investičnej akcie. V náležitostiach textu v žiadosti o poukázanie transferu absentovali poradové číslo, účtovný doklad k realizovanému výdavku, dodávateľ, popis výdavku a rozpočtová položka resp. podpoložka. Pri všetkých predložených faktúrach absentovali kópie súvisiacich dokladov preukazujúcich plnenie ako napr. dodacie listy, preberacie protokoly, objednávky, zmluvy, technická dokumentácia. (napr. faktúra 202404003 mala bližšie nešpecifikovaný text na dodávku: „*Priebežný pracovný rozpočet a výkaz výmer vypracovaný na základe DSP*“.) Pri žiadnej z faktúr nebola priložená MIB-om vykonaná základná finančná kontrola. Vyúčtovacie faktúry aj žiadaná suma od MIB bola vo výške 208 056,00 Eur, no záverečný účet HMBA za rok 2024 uvádzal v podprograme 7.7 MIB čerpanie kapitálových výdavkov k 31.12.2024 na „*Rekonštrukciu DPOH*“ len v sume 135 960,00 Eur, čo predstavuje sumu nižšiu o 72 096,00 Eur. Register kapitálových výdavkov v rozpočte HMBA na rok 2024 uvádzal „*Rekonštrukciu DPOH*“ aj na prvku 8.1.1 pod oddelením obnovy budov s vyčerpanou sumou rozpočtových prostriedkov vo výške 65 044,90 Eur.

K vyúčtovaniu výdavkov účelovo určených v podprograme 4.5 Rekreačné a športové služby STaRZ na projekt „*Rekonštrukciu technologických zariadení Plaváreň Pasienky*“ bolo predložených 6 žiadostí celkom na sumu 1 992 361,10 Eur. Pri žiadosti o poskytnutie kapitálového transferu zo dňa 16.12.2024 na sumu 349 285,10 Eur absentovali preukazujúce doklady napriek tomu, že v textovej časti žiadosti boli uvedené 4 čísla faktúr so sumami a názvom dodávateľov. K žiadnej zo 6 žiadostí nebola priložená Príloha č. 3 „*Vyúčtovanie účelovo určených finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu zriaďovateľa (zoznam dokladov)*“ P05 - poskytovanie finančných prostriedkov pre ROPO. Pri žiadnej z faktúr nebola priložená základná finančná kontrola vykonaná STaRZ-om, len k niektorým objednávkam. Súčasťou faktúr boli kópie súvisiacich dokladov ako objednávky, cenové ponuky, servisné výkazy, návrhy na plnenie kritérií, zápisy vykonaných prác a dodávok, fotodokumentácie, dodacie listy, odovzdávacie a preberacie protokoly. Záverečný účet uvádzal v podprograme 4.5 čerpanú sumu kapitálových výdavkov na „*Rekonštrukciu technologických zariadení Plaváreň Pasienky*“ vo výške 1 643 076,00 Eur, t. j. sumu o 349 285,10 Eur nižšiu, čo zodpovedá sume žiadosti o poskytnutie kapitálového transferu zo dňa 16.12.2024.

Kontrolná skupina má za to, že v prípade projektov „*Rekonštrukcia DPOH*“ a „*Rekonštrukcia technologických zariadení Plaváreň Pasienky*“ sa povinné vyúčtovanie účelovo určených finančných prostriedkov nevykonalo v súlade s vnútorným predpisom P05 - poskytovanie finančných prostriedkov pre ROPO.

Čiastočné kontrolné zistenie:

Nedodržanie pracovného postupu P05 - poskytovanie finančných prostriedkov pre ROPO.

2.2.7 Sledovanie plnenia a čerpanie rozpočtu

HMBA hospodári podľa schváleného rozpočtu a počas roka má povinnosť kontrolovať hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami a zároveň monitorovať a hodnotiť plnenie programov v súlade s § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti HMBA mali povinnosť podľa bodu 3.1.1 ods. 8 písm. e) P05 - poskytovanie finančných prostriedkov pre ROPO predkladať zriaďovateľovi hodnotiace správy o svojej činnosti a hospodárení k 30.06 a k 31.12. rozpočtového roka podľa prílohy č. 8 uvedeného pracovného predpisu. Zároveň mali povinnosť podľa bodu 3.1.1 ods. 7 P05 - poskytovanie finančných prostriedkov pre ROPO monitorovať a hodnotiť plnenie stanovených cieľov a merateľných ukazovateľov v súlade s rozpisovým listom a toto plnenie malo byť súčasťou predkladaných správ o činnosti a hospodárení rozpočtových a príspevkových organizácií v štvrtročných intervaloch.

Podľa bodu 61 rozpočtových pravidiel HMBA „*V rovnakej štruktúre, v ktorej sa zverejňuje v strojovo čitateľnej podobe schválený rozpočet hlavného mesta, sa minimálne k ultimu každého mesiaca zverejní predbežné plnenie a čerpanie rozpočtu hlavného mesta za predchádzajúci mesiac.*“ Sekcia financií kontrolnej skupiny dňa 27.10.2025 k predmetnému zverejneniu uviedla: „*čerpanie rozpočtu na mesačnej báze nezverejňujeme, avšak súčasne evidujeme potrebu aktualizácie Rozpočtových pravidiel v podmienkach HMSRBA v tejto veci zo strany gestora – Útvaru hlavného ekonóma v spolupráci so SF.*“

Bod 62 Rozpočtových pravidiel HMBA uvádzal, že „*Čerpanie a plnenie rozpočtov rozpočtových a príspevkových organizácií sa v rovnakej štruktúre zverejní taktiež minimálne každý štvrťrok, k ultimu mesiaca nasledujúcom po uplynulom štvrťroku.*“ Sekcia financií dňa 27.10.2025 uviedla, že „*Zverejnenie čerpania k I. II. a III. Q 2024 nájdete na webovej stránke HMSRBA:*

<https://bratislava.sk/mesto-bratislava/transparentne-mesto/rozpocet-a-hospodarenie>“.

„*Informáciu o rozpočtovom hospodárení zostavenú k 31.03.2024*“ zverejnilo HMBA na webovej stránke dňa 31.07.2024, „*Informáciu o plnení príjmov a čerpaní výdavkov rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy za I. polrok*“ 2024 zverejnilo dňa 07.10.2024 a „*Informáciu o rozpočtovom hospodárení zostavenú k 30.09.2024*“ zverejnilo na svojej webovej stránke dňa 18.02.2025.

Kontrolná skupina dopĺňa k predloženej linke webovej stránky, že sa vzťahuje nie na bod 62 rozpočtových pravidiel HMBA k zverejňovaniu čerpania a plnenia rozpočtov rozpočtových a príspevkových organizácií HMBA, ale k uzneseniu č. 798/2021, podľa ktorého má primátor povinnosť MsZ predkladať písomne „*Informáciu o rozpočtovom hospodárení hlavného mesta SR Bratislavy*“ (ďalej len „*Informácia o rozpočtovom hospodárení*“) na rokovanie MsZ, aby „*bolo termínovo zosúladené so štvrtročným predkladaním výkazov do informačného systému Ministerstva financií SR v zmysle § 12 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, t. j.:*

- za I. kvartál **každoročne do 31. 5.**,
- za I. polrok **každoročne do 30. 9.**,
- za III. kvartál **každoročne do 30. 11.**,
- za IV. kvartál **najneskôr do 30. júna v súlade s § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samospráv.**“

Kontrolná skupina uvádza, že podľa § 12 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je HMBA povinné poskytovať do rozpočtového informačného systému nasledovné údaje v tomto rozsahu a v týchto termínoch: *“skutočné plnenie rozpočtu štvrťročne podľa stavu k 31. marcu, k 30. júnu a k 30. septembru rozpočtového roka najneskôr do 30 kalendárnych dní po uplynutí príslušného obdobia”*.

2.2.7.1 Informácia o rozpočtovom hospodárení zostavená k 31.03.2024

Informácia o rozpočtovom hospodárení zostavená k 31.03.2024 (ďalej aj ako „materiál“) bola predložená na rokovanie MsZ dňa 23.05.2024 ako informačný materiál pod písmenom b).

V I. kvartáli 2024 HMBA príjmy celkom plnilo na 24,30% a výdavky celkom čerpalo na 18,10% plánovaných rozpočtových prostriedkov. V bežnom rozpočte bol dosiahnutý prebytok v sume 38 158 393,83 Eur. Bežné príjmy sa naplnili v sume 141 599 527,27 Eur, čo predstavuje 29,9 % plnenie rozpočtu. Bežné výdavky sa čerpali v sume 103 441 133,44 Eur, t. j. 21,9 % plnenie rozpočtu. V kapitálovom rozpočte bol dosiahnutý schodok v sume 144 916,42 Eur. Kapitálové príjmy dosiahli sumu 5 725 420,85 Eur, čo predstavuje 8,7 % plnenie rozpočtu. Kapitálové výdavky sa čerpali v sume 5 870 337,27 Eur, t. j. 4,3 % plnenie rozpočtu. V I. kvartáli 2024 nečerpali rozpočtové prostriedky v kategórii bežných výdavkov prvky:

- 1.2.1 Dopravné prieskumy a plány,
 - 2.1.3 Činnosť hlavného architekta,
 - 6.3.2 Podpora a aktivity pre vybrané skupiny obyvateľov,
 - 6.4.2 Podpora domácej opatrovateľskej služby a podpora starnutia v domácom prostredí,
 - 6.8.1 Podpora sociálneho dialógu
- a celý podprogram 2.1 Územné plánovanie a rozvoj.

Kapitálové výdavky neboli čerpané vôbec v programe 1 Mobilita a verejná doprava, 3 Poriadok a bezpečnosť a 5 Vzdelávanie a voľný čas. Najvyššie čerpanie vo výške 17,71 % bolo v programe 7 Efektívna a transparentná samospráva v podprograme 7.2 Činnosť úradu na prvku 7.2.1 Vnútna správa.

Informácia o rozpočtovom hospodárení uvádzala len tabuľkovú časť rozpočtu vo finančnom vyčíslení bez akéhokoľvek vysvetlenia, zhodnotenia a zdôvodnenia čerpania výdavkov a plnenia príjmov, príp. za akým účelom boli vykonané úpravy v rozpočte. Kontrolná skupina konštatuje, že materiál bol formálne vyhotovený a neposkytuje v dostatočnej miere informácie o hospodárení HMBA.

2.2.7.2 Informácia o plnení príjmov a čerpaní výdavkov rozpočtu za I. polrok 2024

Informácia o plnení príjmov a čerpaní výdavkov rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy za I. polrok 2024 (ďalej aj ako „materiál“) bola predložená na zasadnutie MsZ dňa 26.09.2024 a MsZ ju po prerokovaní uznesením č. 641/2024 vzalo na vedomie. Mestskej rade HMBA bol materiál predložený dňa 12.09.2024, Komisii finančnej stratégie dňa 10.09.2024, a obe odporučili MsZ materiál vziať na vedomie. Materiál bol rozdelený do 2 častí, na časť a) *„zhodnotenie výsledkov rozpočtového hospodárenia za I. polrok 2024“* a na časť b) *„monitorovaciu správu programového rozpočtovania*

výdavkov HMBA za I. polrok 2024“. Vývoj rozpočtového hospodárenia za I. polrok 2024 si vyžiadala úpravu viacerých rozpočtovaných príjmových a výdavkových položiek. Boli schválené 4 zmeny rozpočtu v MsZ a 4 rozpočtové opatrenia v kompetencii primátora na základe splnomocnenia. HMBA navýšilo bežné výdavky bez finančných operácií o sumu 14 201 639,00 Eur a kapitálové výdavky o sumu 19 713 216,00 Eur, bežné príjmy zvýšilo o sumu 12 675 928,00 Eur a kapitálové príjmy znížilo o sumu 1 963 380,00 Eur. Celkové príjmy spolu s finančnými operáciami sa naplnili na 48,90% a celkové výdavky čerpali na 39,5 %. Kapitálové výdavky neboli čerpané v I. polroku 2024 vôbec v programoch 1 Mobilita a verejná doprava a 3 Poriadok a bezpečnosť napriek tomu, že v I. polroku prišlo k navýšeniu kapitálových výdavkov v programe 3 o sumu 168 000,00 Eur.

Monitorovacia správa plnenia programového rozpočtovania výdavkov HMBA za 1. polrok 2024 poskytovala informácie o plnení stanovených cieľov a merateľných ukazovateľov k 30.6.2024 spolu s ich finančných plnením.

V rámci kontroly predloženého materiálu kontrolná skupina konštatuje nasledovné zistenia:

- nesúlad v merateľných ukazovateľoch a cieľoch ako napr.:

- Prvok 2.2.1 Výstavba a oprava cestnej a pešej infraštruktúry v rámci cieľa „oprava a údržba komunikácií, mostov, podchodov, zábradlia, kolektorov“ neuvádzal cieľovú hodnotu v ukazovateli „počet udržiavaných mostov“ ako v schválenom rozpočte HMBA 112 ks ale 114 ks. Kontrolná skupina uvádza, že údaj 114 ks kopíruje schválený rozpočet HMBA na roky 2023 – 2025 ako aj Záverečný účet HMBA za rok 2023 a Hodnotiacu správu programového rozpočtu za rok 2023.
- Prvok 2.2.2 Čistenie cestnej infraštruktúry (zimné a letné) mal stanovené odlišné cieľové hodnoty v merateľných ukazovateľoch oproti schválenému Rozpočtu HMBA na roky 2024 - 2026 ako napr. „dĺžku čistenia komunikácií – strojné“ zmenenú z 229 886 m na 291 806 m, „strojné splachovanie“ zmenené z 1 510 014 m² na 1 697 135 m² alebo „plochu ručného čistenia“ zmenenú z 436 344 m² na 319 420,1 m². Porovnaním týchto ukazovateľov s rokom 2023 bola zistená formálna chyba v prepisovaní z predlohy záverečného účtu za rok 2023 ponechaním pôvodných 6 cieľov, ktoré neboli aktualizované na ukazovatele v schválenom rozpočte na rok 2024.
- Prvok 3.1.3 Zber a likvidácia zeleného odpadu mal doplnený v priebehu roka nový merateľný ukazovateľ „likvidácia odpadu z čistenia komunikácií a zeleného odpadu“ s cieľovou hodnotou za „odpad z čistenia komunikácií“ 2 000 t a za „zelený odpad“ 1 000 t.
- Prvok 3.3.1 Kvalitná činnosť mestskej polície mal k „zvýšeniu počtu policajtov MsP predurčených na výkon hliadkovej činnosti“ cieľovú hodnotu 30 zmenenú na počet nových príslušníkov MsP 0.
- Prvok 3.4.2 Podpora pre ľudí s cudzineckým pôvodom so schváleným rozpočtom v sume 544 600,00 Eur navýšeným do I. polroka 2024 na sumu 965 577,00 Eur mal nastavené v schválenom Rozpočte HMBA na roky 2024 - 2026 tri ciele „zabezpečiť prevádzku centra pre cudzincov a cudzinky a rozvoj ďalších služieb v Bratislave (informačné, asistenčné, komunitné)“, „zber dát a dopracovanie stratégie integrácie ľudí s cudzineckým pôvodom a kontingenčného plánu“ a „koordinácia aktérov na lokálnej úrovni“, no v materiáli bol stanovený len jeden cieľ „zabezpečiť prevádzku infocentra/centra na podporu integrácie cudzincov a cudziniiek“ s cieľovou hodnotou 1 prevádzkové centrum.

- Na prvku 4.2.2 Mestská knižnica absentoval v materiáli merateľný ukazovateľ „% obnovy knižničného fondu“ stanovený v schválenom rozpočte.
- Prvok 5.4.5 Účelové prostriedky na zvýšenie plátov pedagogických a nepedagogických zamestnancov, kde na začiatku roka neboli plánované rozpočtové prostriedky sa v rámci I. polroka 2024 úpravou rozpočtu doplnil na sumu 464 408,00 Eur s odôvodnením „*najmä na realizované príspevky na rekreáciu zamestnancov rozpočtových organizácií a odchodné*“. Podľa názoru kontrolnej skupiny mal byť účel predikovaný a rozpočtovaný už na začiatku roka ako aj stanovený cieľ, keďže vychádzal zo zákonných povinností.
- Prvok 5.4.7 Koncepcia mesta, práce s deťmi a mládežou do r.2021/Projekt Mičurin mal v schválenom rozpočte stanovený cieľ „*podpora programov a projektov zameraných na rozvoj talentov mladej generácie Bratislavčanov*.“ zmenený v materiáli na „*vytvorenie nového mestského priestoru pre verejnosť*“.
- Prvok 6.1.6 Gerium, ul. Pri trati s tromi stanovenými cieľmi v schválenom rozpočte mal v materiáli už len dva ciele, nakoľko dva ciele sa zlúčili do jedného zovšeobecneného.
- Prvok: 6.4.2 Podpora domácej opatrovateľskej služby mal v schválenom rozpočte stanovené tri merateľné ukazovatele, ktoré boli v materiáli doplnené o ďalší merateľný ukazovateľ „*počet zapožičaní pomôcok*“ s cieľovou hodnotou „1“.
- Pri Prvku 6.6.1 Sociálne bývanie a prevencia straty domova absentoval v materiáli merateľný ukazovateľ „*počet vypracovaných metodických materiálov v oblasti poskytovania sociálnej podpory a prevencie straty bývania*“.

- novovzniknuté **neplánované investičné akcie**. Napriek veľkému množstvu (130) schválených investícií na rok 2024 a ich nízkemu čerpaniu (za I. polrok v podiele 20,40%), ktorých realizácia sa posúvala do II. polroka 2024, vznikali v priebehu roka nové investičné akcie ako napr. :

- Prvok 2.2.1 Výstavba a oprava cestnej a pešej infraštruktúry uvádzal schválené kapitálové výdavky v sume 4 460 000,00 Eur, ktoré boli do 30.06.2024 navýšené na sumu 18 394 670,00 Eur, t. j. zvýšenie o 13 934 670,00 Eur. Informácia o plnení príjmov a čerpaní výdavkov za I. polrok 2024 uvádzala investície, ktoré v schválenom rozpočte ani v registri kapitálových výdavkov na rok 2024 HMBA neplánovalo ako napr. „*SIH-Modernizáciu Račianskej cesty*“ s upraveným rozpočtom na sumu 5 076 240,00 Eur, „*SIH-Modernizácia Žitnej cesty II/502*“ v sume 1 826 890,00 Eur, „*SIH-Most na Hradskej ulici cez Malý Dunaj*“ v sume 1 700 000,00 Eur alebo „*Modernizácia Trnavskej cesty*“ v sume 1 463 160,00 Eur atď.
- Prvok 2.4.1 Obnova a starostlivosť o verejné priestranstvá, parky a zelené plochy s pôvodne plánovanou výstavbou pozorovacej veže „*Sysľovské polia - LIFE+*“ v sume 116 950,00 Eur posunula investíciu až na rok 2025. Oddelenie stavieb verejných priestorov malo pôvodne rozpočtované kapitálové výdavky v sume 2 159 345,00 Eur navýšené o sumu 1 217 595,00 Eur a vznikli nové neplánované investičné akcie ako napr. „*Park Dunajská*“ v sume 94 477,00 Eur (materiál uvádzal, že stavba bola v I. polroku zrealizovaná, ukončená a pracuje sa na zverení do správy), „*Pamätník Novembra 1989*“ v sume 400 000,00 Eur (získané stavebné povolenie, príprava zmluvy o dielo so zhotoviteľom, pripravené podklady pre verejné obstarávanie) atď.
- Podprogram 4.3 Bratislavský lesopark (Mestské lesy) mal kapitálové výdavky pôvodne schválené v sume 50 000,00 Eur na účelovo určenú investičnú akciu „*ID824 – Kamzík – promenáda s bufetom – Rača – Vinohrady*“. Do I. polroka 2024 zmenou rozpočtu boli kapitálové výdavky navýšené na sumu 455 000,00 Eur. Pribudli investičné akcie „*infraštruktúra v Bratislavskom lesoparku (altánok, rekreačná infraštruktúra, dopravné značenie)*“ v sume 365 000,00 Eur a „*revitalizácia a rozvoj Lesoparku Petržalka*“ v sume

40 000,00 Eur. Materiál ďalej uvádzal, že „reálne kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 19 287,00 Eur, chýbajúca suma 4 548,00 Eur na úpravu terénu na Partizánskej lúke a stolárske výrobky bola nesprávne v IS Noris pridelená k bežným výdavkom. Preto vznikol nesúlad medzi bežnými a kapitálovými výdavkami.“

- Podprogram 4.5 Rekreačné a športové služby (STaRZ) navýšil kapitálové výdavky o sumu 750 000,00 Eur. Pôvodne plánované kapitálové výdavky na „rekonštrukciu technologických zariadení Pasienky ID 1044“ v sume 600 000,00 Eur sa navýšili až o 400 000,00 Eur, „ID 2546: Projektová dokumentácia Rekonštrukcia LK Rosnička“ sa navýšila o 50 000,00 Eur a vznikla nová investičná akcia „ID 1263: Projektová dokumentácia Rekonštrukcia LK Krasňany – projekt Živé miesta“ v sume 200 000,00 Eur.

- nesúlad v zodpovednostiach jednotlivých prvkov ako napr.:

- Prvok 2.1.1 Územnoplánovacia činnosť bol pomenovaný v Informácii o plnení príjmov a čerpaní výdavkov za I. polrok 2024 ako „Územný generel“ a pôvodná zodpovednosť za prvok, ktorú mal vedúci oddelenia environmentalistiky a technickej infraštruktúry uvádzal vedúceho referátu environmentalistiky a technickej štruktúry, ktorý k 01.01.2024 už neexistoval. Ide o prepis z roku 2023 nakoľko v organizačnej štruktúre HMBA k 31.12.2024 referát nahradilo oddelenie environmentalistiky a technickej infraštruktúry.
- Prvok 2.2.3 Výstavba o údržba cyklotrás mal uvedenú zodpovednosť vedúceho oddelenia cyklo dopravy, pritom správny a úplný názov oddelenia podľa organizačnej štruktúry HMBA bol v roku 2024 oddelenie pešej a cyklistickej dopravy.
- Prvok 2.3.1 Nosný dopravný systém – cesty, mosty a trate mal v schválenom rozpočte HMBA na roky 2024 - 2026 definované zodpovednosti až na 6 útvarov, z toho vedúci sekcie eurofondov už v materiáli nefiguroval a zároveň zodpovednosť bola doplnená o vedúceho oddelenia externého financovania – infraštruktúra.
- Prvok 2.4.1 Obnova a starostlivosť o verejné priestranstvá, parky a zelené plochy s pôvodne pridelenými zodpovednosťami na 6 útvarov nemal v materiáli uvedenú zodpovednosť vedúceho oddelenia pozemných stavieb. V gescii oddelenia pozemných stavieb bola pôvodne v schválenom rozpočte na bežné výdavky rozpočtovaná suma 70 729,00 Eur a na kapitálové výdavky rozpočtovaná suma 190 000,00 Eur na projekty „Revitalizácia Jurigovho námestia“ (100 000,00 Eur), na projekt „Klimaticky odolná Bratislava: Alej Pionierska“ (10 000,00 Eur) a na projekt „URBAN GYM“ (Cvičko suma 80 000,00 Eur). Informácia o plnení príjmov a čerpaní výdavkov za I. polrok 2024 napriek absencii zodpovednosti oddelenia uvádzala, že gescia oddelenia pozemných stavieb, ktorá mala rozpočtované bežné výdavky v sume 70 729,00 Eur mala finančné prostriedky k 30.6.2024 vyčerpané v sume 60 574,90 Eur na „revitalizáciu prístrešku MHD NK-Limbová“ a kapitálové výdavky vyčerpané v sume 1 920,00 Eur na všetky 3 projekty.
- Pri prvku 5.4.1 Transfer mestským častiam na úseku školstva s pôvodnou zodpovednosťou v schválenom rozpočte len riaditeľ sekcie financií bol v materiáli doplnený o zodpovednosť vedúceho oddelenia školstva, športu a mládeže, ktorý mal byť uvedený v zodpovednostiach už pri schválenom rozpočte.
- Prvok 8.1.3 Energetická efektívnosť nebol na začiatku roka rozpočtovaný. Zodpovednosť mal priradenú vedúci oddelenia správy bytov a vedúci oddelenia obnovy budov. Informácia o plnení príjmov a čerpaní výdavkov rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy za I. polrok 2024 uvádzala navýšenie rozpočtových prostriedkov na útvar, ktorý na prvku 8.1.3 absentoval: „Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy na svojom zasadnutí dňa 29.02.2024

schválilo uznesením č. 430/2024 zmenu rozpočtu hlavného mesta SR – zvýšenie kapitálových výdavkov o 3 200,00 eur pre oddelenie pozemných stavieb na projekt „Zvýšenie energetickej efektívnosti budov“ na úhradu DPH za obdobie 12/2023, ktorá bola uhradená v januári 2024 v sume 3 199,68 eur.“

Prvok 8.2.2 Správa nehnuteľností mal v materiáli doplnenú zodpovednosť z troch útvarov na štyri. Doplnená zodpovednosť vedúceho oddelenia nájomov nehnuteľností pritom vyplývala z prvku, jeho zámeru, nastavených cieľoch a plánovaných bežných výdavkoch hneď pri schvaľovaní rozpočtu.

2.2.7.3 Informácia o rozpočtovom hospodárení zostavená k 30.09.2024

Informácia o rozpočtovom hospodárení zostavená k 30.09.2024 (ďalej aj ako „materiál“) bola predložená na rokovanie MsZ dňa 12.12.2024 ako informačný materiál pod písmenom d). Podľa uznesenia č. 798/2021 sa mal materiál predkladať písomne na rokovanie MsZ za III. kvartál každoročne do 30. 11 a mal byť termínovo zosúladený so štvrťročným predkladaním výkazov do informačného systému Ministerstva financií SR v zmysle § 12 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kontrolná skupina upresňuje, že podľa vyššie citovaného paragrafu termín mal byť najneskôr do 30 kalendárnych dní po uplynutí príslušného obdobia.

V III. kvartáli 2024 HMBA príjmy celkom plnilo na 64,32% a výdavky celkom čerpalo na 63,21 %. V bežnom rozpočte bol dosiahnutý prebytok v sume 31 745 913,55 Eur. Bežné príjmy sa naplnili v sume 374 943 405,31 Eur, čo predstavuje 77,10 % plnenie rozpočtu. Bežné výdavky sa čerpali v sume 343 197 491,76 Eur, t. j. 70,7 % plnenie rozpočtu. V kapitálovom rozpočte bol dosiahnutý schodok v sume 40 294 762,96 Eur. Kapitálové príjmy dosiahli sumu 15 286 178,53 Eur, čo predstavuje 23,7 % plnenie rozpočtu. Kapitálové výdavky sa čerpali v sume 55 580 941,49 Eur, t. j. 38,2 % plnenie rozpočtu.

V III. kvartáli 2024 nečerpali rozpočtové prostriedky v kategórii bežných výdavkov prvky:

- 1.2.1 Dopravné prieskumy a plány,
- 2.1.3 Činnosť hlavného architekta,
- 6.4.2 Podpora domácej opatrovateľskej služby a podpora starnutia v domácom prostredí,
- 6.8.1 Podpora sociálneho dialógu.

Kapitálové výdavky neboli čerpané vôbec na podprogramoch 3.1 Odpadové hospodárstvo a veterinárna oblasť, 3.3 Verejný poriadok a bezpečnosť a 5.2 Základné umelecké školy.

Informácia o rozpočtovom hospodárení rovnako ako materiál z I. kvartálu uvádzala len tabuľkovú časť rozpočtu vo finančnom vyčíslení bez akéhokoľvek vysvetlenia, zhodnotenia a zdôvodnenia čerpania výdavkov a plnenia príjmov, príp. za akým účelom boli vykonané úpravy v rozpočte. Kontrolná skupina opätovne konštatuje, že materiál bol formálne vyhotovený a neposkytuje v dostatočnej miere informácie o hospodárení HMBA.

2.2.8 Záverečný účet HMBA za rok 2024 a Hodnotiaca správa programového rozpočtu HMBA za rok 2024

HMBA má pri zostavovaní svojho záverečného účtu postupovať v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Záverečný účet HMBA za rok 2024 a Hodnotiacu správu programového rozpočtu HMBA za rok 2024 predložila sekcia financií HMBA na rokovanie MsZ dňa 19.06.2025, t. j. v súlade s § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej

samosprávy. Komisia finančnej stratégie materiál prerokovala na zasadnutí dňa 10.06.2025 a mestská rada HMBA dňa 12.06.2025. MsZ schválilo celoročné rozpočtové hospodárenie HMBA za rok 2024 bez výhrad.

Predložený záverečný účet HMBA obsahoval:

- údaje o plnení rozpočtu v členení na bežné príjmy a výdavky, kapitálové príjmy a výdavky a finančné operácie,
- bilanciu aktív a pasív,
- prehľad o stave a vývoji dlhu,
- údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
- prehľad k poskytnutým dotáciám v Prílohe č. 5 záverečného účtu so zoznamom príjemcov za dotačný program pre rozvoj športu a vzdelávania v HMBA za dotačný podprogram 1 v čerpanej sume 90 000,00 Eur a zoznam iných príjemcov popísaný v rámci programovej štruktúry. Ďalšie poskytnuté dotácie boli zverejnené v súlade s § 16 ods. 5 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy iným spôsobom,
- údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti,
- hodnotenie plnenia programov.

Záverečný účet bol zverejnený na webovej stránke HMBA dňa 23.06.2025.

Kontrolná skupina preverila, či HMBA sledovalo v priebehu rozpočtového roka vývoj dlhu a splátok a konštatuje súlad s §17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Informácia o plnení príjmov a čerpaní výdavkov za I. polrok 2024 obsahovala prehľad o stave a vývoji dlhu HMBA k 30.6.2024 ako aj Záverečný účet HMBA za rok 2024 a Hodnotiaca správa k programovému rozpočtu HMBA za rok 2024.

Tabuľka č. 4: Bilancia príjmov a výdavkov HMBA za rok 2024 v Eur

Ukazovateľ	Skutočnosť za rok 2022	Skutočnosť za rok 2023	Schválený rozpočet na rok 2024	Upravený rozpočet na rok 2024	Skutočnosť za rok 2024	Plnenie v %	Index 2024 a 2023
Bežné príjmy spolu	392 951 151,42	468 470 491,18	467 054 067,00	499 420 930,00	505 743 392,46	101,27%	107,96
Bežné výdavky spolu	383 772 956,11	452 178 509,17	464 128 496,00	496 463 632,00	478 605 205,07	96,40%	105,84
Prebytok (+), schodok (-) bežného rozpočtu	9 178 195,31	16 291 982,01	2 925 571,00	2 957 298,00	27 138 187,39	917,67%	166,57
Kapitálové príjmy spolu	8 505 696,82	26 570 654,77	66 738 950,00	25 046 173,00	24 299 783,92	97,02%	91,45
Kapitálové výdavky spolu	41 698 886,53	75 956 205,11	126 076 224,00	105 583 621,00	97 883 678,40	92,71%	128,87
Prebytok (+), schodok (-) kapitálového rozpočtu	41 698 886,53	75 956 205,11	126 076 224,00	105 583 621,00	97 883 678,40	92,71%	128,87
Príjmové finančné operácie spolu	55 867 635,24	70 540 796,70	68 062 096,00	89 398 895,00	81 561 092,08	91,23%	115,62
Výdavkové finančné operácie spolu	9 224 833,34	7 897 333,34	11 650 393,00	11 818 745,00	10 554 666,68	89,30%	133,65
Prebytok (+), schodok (-) finančných operácií	46 642 801,90	62 643 463,36	56 411 703,00	77 580 150,00	71 006 425,40	91,53%	113,35
Príjmy spolu	457 324 483,48	565 581 942,65	601 855 113,00	613 865 998,00	611 604 268,46	99,63%	108,14
Výdavky spolu	434 696 675,98	536 032 047,62	601 855 113,00	613 865 998,00	587 043 550,15	95,63%	109,52
Výsledok hospodárenia spolu	22 627 807,50	29 549 895,03	0,00	0,00	24 560 718,31		83,12

Zdroj: Záverečný účet HMBA za rok 2024 a Hodnotiaca správa programového rozpočtu za rok 2024

Dôvodová správa k Návrhu rozpočtu HMBA na rok 2024 uvádzala plánovaný nárast príjmov daní z nehnuteľnosti o 35,00 %. Navýšenie príjmov rozpočtu v roku 2024 bolo dôsledkom zvýšenia sadzieb dane z nehnuteľností k 01.01.2024. Na celkovom výnose dane z nehnuteľností sa podieľali daň z pozemkov, daň zo stavieb a daň z bytov a nebytových priestorov. Oproti roku 2023 schválilo HMBA uvedenú položku zo sumy 47 750 000,00 Eur na sumu 65 138 000,00 Eur (nárast o sumu 17 388 000,00 Eur) a plnenie k 31.12.2024 nastalo v sume 67 461 792,20 Eur.

Nárast bol plánovaný o 30,00 % aj pri poplatkoch za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Navýšenie príjmov rozpočtu v roku 2024 bolo dôsledkom zvýšenia sadzieb poplatku k 01.01.2024. Oproti roku 2023 schválilo HMBA uvedenú položku zo sumy 26 700 000,00 Eur na sumu

33 375 000,00 Eur (nárast o sumu 6 675 000,00 Eur). V priebehu roka došlo k úprave rozpočtu na sumu 33 675 000,00 Eur a plnenie k 31.12.2024 nastalo v sume 34 105 207,06 Eur.

HMBA plánovalo v roku 2024 so zvýšeným príjmom z parkovacej politiky. Príjmy „z parkovania, za odťahovú službu“ narástli oproti predchádzajúcemu roku o 5 380 860,06 Eur. HMBA vybralo v roku 2023 uvedené príjmy v sume 4 699 381,10 Eur a v roku 2024 v sume 10 080 241,16 Eur..

V roku 2024 HMBA počítalo s dlhovým zaťažením na úrovni 48,58 %. Celková suma dlhu HMBA ku koncu rozpočtového roka 2024 bola v sume 229 198 166,62 Eur. Do dlhovej zaťaženosti nevstupoval úver v sume 13 300 000,00 Eur od National Development Fund II., a. s. (prijatý v roku 2023). Dlhová zaťaženosť HMBA vo výške dlhu 215 898 166,62 Eur dosiahla úroveň 46,09 % k bežným príjmom roku 2023. Do roku 2025 prechádzal z nového úveru zostatok v sume 9 099,05 Eur. Čerpanie prostriedkov z úveru National Development Fund II., a. s. dosiahlo v roku 2024 sumu 10 451 981,47 Eur a zostávajúca časť 2 848 018,53 Eur sa mala čerpať v roku 2025.

Kontrolná skupina sa v rámci predmetu kontroly zamerala na monitoring a na Hodnotiacu správu programového rozpočtu HMBA za rok 2024, keďže ide o kľúčový nástroj pre komunikáciu medzi HMBA a obyvateľmi a nástroj pre verejnú kontrolu HMBA.

2.2.8.1 Plnenie priorít HMBA v roku 2024

Kontrolná skupina preverila splnenie priorít HMBA z dôvodovej správy k návrhu rozpočtu na roky 2024 – 2026 a konštatuje nasledovné:

- „*dokončenie výstavby druhej etapy električkovej trate v Petržalke*“ sa v roku 2024 nepodarilo. Podľa záverečného účtu výstavba prebieha, rozpočtové prostriedky plánované na prvky 2.3.1 Nosný dopravný systém a 2.4.1 Obnova a starostlivosť o verejné priestranstvá, parky a zelené plochy spolu v sume 78 096 189,00 Eur boli vyčerpané v sume 41 938 265,70 Eur na 53,70 %. V rámci grantov získalo HMBA kapitálový transfer na stavbu električkovej trate v Petržalke zo štátneho rozpočtu (granty z Európskych fondov a štátneho rozpočtu – dopravné a rozvojové projekty boli poskytnuté v sume 11 335 260,71 Eur),
- „*príprava modernizácie údržbových základní v Krasňanoch a na Jurajovom dvore*“ rozpočtované na prvku 1.1.1 Mestská hromadná doprava v sume 5 428 345,00 Eur sa vyčerpali k 31.12.2024 v sume 1 345 414,00 Eur na 24,78 %. Podľa záverečného účtu sa modernizácia údržbovej základne na Jurajovom dvore v roku 2024 nezrealizovala. Zo záverečného účtu nie je možné vyhodnotiť a zistiť, v akom štádiu sa modernizácia v Krasňanoch v roku 2024 zrealizovala, nakoľko obsahuje len finančné vyčíslenie. Rozpočet HMBA na roky 2025 – 2027 uvádzal v časti cieľov a priorít, že projekt ďalej pokračuje, na vozovňu Krasňany vyčlenilo pre rok 2025 sumu 2 836 278,00 Eur,
- „*modernizácia viacerých trolejbusových tratí*“ mala podľa registra kapitálových výdavkov 11 investičných akcií s vyčlenenou sumou 1 820 776,00 Eur, v priebehu roka doplnených o 3 nové investičné akcie a vyčerpaných k 31.12.2024 v sume 1 308 306,30 Eur, pričom 6 investičných akcií v plánovanej sume 810 320,00 Eur nebolo vôbec zrealizovaných,
- „*ďalšia etapa obnovy vozidlového parku DPB, a.s.*“ pôvodne plánovaná na prvku 1.1.1 Mestská hromadná doprava a 2.3.1 Nosný dopravný systém – cesty, mosty a trate plánovaná na 2 investičné akcie v sume 157 200,00 Eur, ktoré do 31.12.2024 neboli vôbec zrealizované, bola v priebehu roka doplnená o ďalšie 2 investičné akcie v sume 3 141 423,00 Eur a vyčerpaná v sume 3 098 802,40 Eur. Nepredložením plánu verejného obstarávania nevie

kontrolná skupina overiť, ak na obe investície neboli plánované pre rok 2024 rozpočtové prostriedky, kedy začalo obstarávanie investícií a či bola v pláne verejného obstarávania na rok 2024 zahrnutá investícia „*DPB: Nákup kľbových autobusov na dieslový/CNG pohon ID 2238*“ a investícia „*TT Autobusová stanica - Nové SND*“ a v akej sume. Záverečný účet neuvádzal v hodnotiacej správe informácie, prečo sa plánované investície neuskutočnili, dôvody vzniku nových investícií, ani informácie, v akom štádiu sa etapa obnovy nachádza. Napriek tomu, že HMBA uviedlo v dôvodovej správe, že ide o prioritu, oba prvky neobsahovali ciele smerujúce k danej prioritě,

- „*spustenie parkovacej politiky*“ mal v projektovom portfóliu prvok 7.3.2. Záverečný účet uvádzal, že v júni 2024 sa HMBA podarilo uverejniť Mestskú parkovaciu aplikáciu PAAS a v roku 2024 sa venovali vopred zadefinovaným zmenovým požiadavkám. Výberovým spôsobom kontrolná skupina uvádza, že rámci investícií malo mesto plánovanú investíciu „*špeciálne parkovacie zariadenia: parkomaty, rampové systémy a iné*“ v sume 700 000,00 Eur do konca roka vyčerpanú len v sume 381 568,31 Eur, t. j. na 54,51 % plánovaných finančných prostriedkov príp. „*Implementácia parkovacej politiky-transfer Karlova Ves: Rezidentský parkovací dom Ľudovíta RPD Fullu*“ v sume 100 000,00 Eur prekročila čerpaním pôvodný plán o sumu 435 228,55 Eur na sumu čerpania 535 228,55 Eur,
- „*výstavba parkovísk*“ sa podľa registra kapitálových investícií plánovala na 6 investičných akciách (parkovací dom (P+R) ZOO, parkovací dom (P+R) Zlaté Piesky, parkovací dom Saratovská, parkovací dom Wolkrova I, parkoviská P+R v lokalite Janíkov dvor a Drobné KV - Parkovisko - Pri Trati) v sume 528 000,00 Eur. Pridelené finančné prostriedky boli k 31.12.2024 vyčerpané v sume 294 308,85 Eur t. j. na 55,74 %, pričom bola doplnená ďalšia investícia ID 127 na prvku 2.2.4 na oddelenie dopravných stavieb „*Parkovací dom (P+R) Zlaté Piesky*“ v sume 47 400,00 Eur. Totožné pomenovanie investície bolo naplánované na rovnakom prvku pod oddelením parkovania a pod odlišným ID 987. Kontrolná skupina uvádza, že každá investičná akcia má mať len jedno číslo aj v prípade, že zodpovednosti sú pridelené na viac útvarov,
- „*výstavba nových cyklistických tratí*“ bola plánovaná 2 investíciami na prvku 2.2.1 Výstavba a oprava cestnej a pešej infraštruktúry „*Petržalská os: návrh chodníkov a cyklochodníkov*“ a na prvku 2.2.3 Výstavba a údržba cyklotrás „*Rekonštrukcie a budovanie cyklistickej infraštruktúry*“ spolu v sume 3 169 556,00 Eur vyčerpanými k 31.12.2024 na 41,38 % v sume 1 310 557,00 Eur. Na prvku 2.2.3 bol stanovený cieľ „*cyklotrasy na území HMBA*“ s ukazovateľom „*projektová dokumentácia/štúdia*“ s cieľovou hodnotou 2 826 056,00 Eur a vyhodnotením cieľovej hodnoty k 31.12.2024 v sume 699 389,43 Eur, čo predstavuje 24,75% plnenie. Realizáciu stavieb cyklotrás na území HMBA s cieľovou hodnotou 283 500,00 Eur vyhodnotilo HMBA k 31.12.2024 na sumu 153 642,59 Eur, t. j. na 54,19%, Kontrolná skupina odporúča v súlade s metodikou formulovať ciele orientované na výsledok, ktorým sa dosahuje plnenie zámeru. Stanovenie sumy ako cieľovej hodnoty nevyjadruje skutočnosť, do akej miery bol cieľ splnený,
- „*rekonštrukcia viacerých cestných komunikácií*“ predstavuje všeobecný pojem, ktorý bolo komplikovanejšie vyhodnotiť, no ak kontrolná skupina porovnala prvok 2.2.1 Výstavba a oprava cestnej a pešej infraštruktúry s cieľom „*oprava a údržba komunikácií, mostov,*

podchodov, zábradlia, kolektorov“ s nastavenými cieľovými hodnotami, podľa záverečného účtu konštatuje, že 2 hodnoty boli nastavené reálne s plnením na 100%, v 2 prípadoch išlo v pozitívnom ohľade o prekročenie plnenia a opravy miestnych komunikácií I. a II. triedy, prejazdových úsekov ciest I.-III. triedy boli zrealizované vo väčšej miere a rozsahu, než sa pôvodne plánovali a v jednom prípade nezodpovedala cieľová hodnota v záverečnom účte cieľu stanovenému v schválenom rozpočte HMBA na roky 2024 - 2026 (počet udržiavaných mostov v schválenom rozpočte s cieľovou hodnotou 112 ks sa zmenil v záverečnom účte na cieľovú hodnotu 114 ks). Bežné výdavky boli naplánované na sumu 13 598 599,00 Eur a vyčerpané v sume 12 656 661,41 Eur. Kapitálové výdavky plánované v sume 4 520 000,00 Eur sa zvýšili v priebehu roku na 15 567 380,00 Eur a vyčerpali sa na 15 361 140,34 Eur. V schválenom rozpočte vyčlenené kapitálové výdavky na opravy v správe oddelenia správy a údržby pozemných ciest v sume 3 000 000,00 Eur určené na výmenu pohyblivých schodov a nový výťah v podchode na Patrónke v sume 300 000,00 Eur a 5 investičných akcií rozpočtovaných oddeleniu dopravných stavieb v sume 1 160 000,00 Eur sa zrealizovali sekciou správy a údržby ciest až vo výške 13 542 945,41 Eur. Oddelením dopravných stavieb sa pôvodne plánovaných 5 investícií rozšírilo v priebehu roka 2024 o ďalších 6 nových. Investícia *„Petržalská os – návrh chodníkov/cyklochodníkov“* v pôvodnej sume 60 000,00 Eur, na ktorej sa v priebehu roka upravoval rozpočet, bola zrealizovaná v sume 442 890,76 Eur,

- *„výstavba bytového domu na Muchovom námestí“* mala schválené rozpočtové prostriedky na začiatku roka na prvku 8.2.2 Správa nehnuteľností za *„nájom pozemkov“* v sume 26 152,00 Eur (čerpanie k 31.12.2024 bolo v sume 96 239,71 Eur), na prvku 8.3.1 Výstavba a kúpa náhradných nájomných bytov *„na projektovú dokumentáciu a realizáciu Polyfunkčného súboru na Muchovom námestí“* sumu 5 540 667,00 Eur, v priebehu roka zvýšenú až na sumu 10 317 870,00 Eur a vyčerpanú v sume 9 792 848,44 Eur. HMBA získalo od Ministerstva dopravy Slovenskej republiky kapitálový grant na *„PS Muchovo námestie“* v sume 3 979 040,00 Eur. V investícii plánovalo HMBA pokračovať aj v roku 2025,

„príprava projektových dokumentácií na ďalšie nájomné bytové domy“ bola popísaná v záverečnom účte HMBA na prvku 2.1.2 Územný plán mesta, a to: *„začalo obstarávanie aktualizácie ÚPN BA - Zmeny a doplnky č. 14 Nájomné bývanie - 1. výzva s cieľom navýšenia podielu bývania v predmetných lokalitách popri aplikácii kontribučného mechanizmu“* bez potreby čerpania prostriedkov v roku 2024. Na prvku 8.3.1 Výstavba a kúpa náhradných nájomných bytov bol v schválenom rozpočte stanovený cieľ *„špeciálne služby – prieskumy, posudky, štúdie (ORB)“* s cieľovou hodnotou na prípravné práce 7 000,00 Eur. V priebehu roka po úprave rozpočtu HMBA navýšilo sumu na 20 000,00 Eur na geodetické zamerania, posudky, prieskumy a štúdie. Prvok 8.3.1 plánoval kapitálové výdavky na *„prípravné práce na výstavbu nájomných bytov“* na začiatku roka v sume 250 000,00 Eur a k 31.12.2024 reálne čerpanými finančnými prostriedkami v sume 45 622,40 Eur, čo predstavuje 18,25 % čerpanie plánovaných finančných zdrojov.

2.2.8.2 Realizovanie investícií HMBA v roku 2024

HMBA zostavilo v roku 2024 register kapitálových výdavkov v počte 130 investičných akcií v celkovej sume 126 076 224,00 Eur. V schválenom rozpočte na rok 2024 – 2026 plánovalo prebytkové saldo bežného rozpočtu (v sume 3 mil. Eur) spolu s úvermi (v sume 55 mil. Eur) a kapitálovými príjmami z predaja majetku, z grantov a fondov (v sume 66,7 mil. Eur) použiť na krytie investičných potrieb mesta. Kapitálové príjmy k 31.12.2024 nedosiahli plánovanú úroveň

66 738 950,00 Eur, plnenie uvedených príjmov ku koncu roku dosiahlo sumu 24 299 783,92 Eur. Pôvodne plánovaný rozpočet na kapitálové výdavky bol úpravou rozpočtu zmenený na sumu 105 295 047,00 Eur, čo je o 20 781 177,00 Eur menej ako bolo predikované. V rámci kapitálových výdavkov HMBA rozpočtovalo po úprave rozpočtu vlastné zdroje v sume 83 295 789,00 Eur a externé zdroje v sume 21 999 258,00 Eur. Kapitálové granty a transfery rozpočtových organizácií neboli zahrnuté v schválenom rozpočte na rok 2024. HMBA v rámci kapitálových grantov a transferov získalo celkom sumu 18 265 851,46 Eur.

V priebehu roka pribudlo 91 nových akcií s predpokladanou sumou 18 337 712,00 Eur. K 31.12.2024 sa nerealizovalo 43 investičných akcií v pôvodne plánovanej sume 5 078 116,00 Eur s upraveným rozpočtom v priebehu roka na sumu 112 900,00 Eur. Na niektoré investičné akcie boli v priebehu roka navýšené rozpočtové prostriedky, výrazné zvýšenie nastalo napr. na investičných akciách: „*Petržalská os: návrh chodníkov a cyklochodníkov*“ zo sumy 60 000,00 Eur na sumu 442 892,00 Eur, „*Implementácia parkovacej politiky - transfer Karlova Ves: Rezidentský parkovací dom Ľudovíta RPD Fullu*“ zo sumy 100 000,00 Eur na 715 228,00 Eur, „*Revitalizácia verejného priestoru Kazanská*“ z 70 000,00 Eur na 506 104,00 Eur. U niektorých investičných akcií HMBA vykonalo oproti plánovanej sume výrazné zníženie napr. pri investičných akciách: „*DPB: Modernizácia údržbovej základne - 3. etapa, vozovňa Krasňany*“ z 4 388 049,00 Eur na 1 345 415,00 Eur, „*Rekonštrukcie a budovanie cyklistickej infraštruktúry*“ z 3 109 556,00 Eur na 1 069 161,00 Eur, „*Cyklo: Cyklostojany pre Bratislavu*“ z 30 000,00 Eur na 9 912,00 Eur. Celkové čerpanie kapitálových výdavkov bolo k 31.12.2024 na 178 investičných akciách v sume 97 595 104,40 Eur.

Kapitálové výdavky každoročne vplyvom mnohých faktorov podliehajú na HMBA zmene.

Tabuľka č. 5: Prehľad plánovania a čerpania kapitálových výdavkov HMBA v programovej štruktúre v roku 2024 v Eur

Program	Schválený rozpočet	Čerpanie	rozdiel čerpania oproti plánovaniu	% čerpania oproti plánu
1 Mobilita a verejná doprava	8 835 719,00	7 168 293,37	-1 667 425,63	81,13%
2 Verejná infraštruktúra	90 750 040,00	62 275 445,80	-28 474 594,20	68,62%
3 Poriadok a bezpečnosť	400 000,00	352 358,01	-47 641,99	88,09%
4 Kultúra, šport, podpora služieb a cestovného ruchu	4 340 730,00	5 205 165,33	864 435,33	119,91%
5 Vzdelávanie a voľný čas	189 500,00	2 600,00	-186 900,00	1,37%
6 Sociálna pomoc a služby	1 269 398,00	1 763 486,09	494 088,09	138,92%
7 Efektívna a transparentná samospráva	5 508 669,00	5 597 743,69	89 074,69	101,62%
8 Správa a nakladanie s majetkom mesta	14 782 168,00	15 230 012,11	447 844,11	103,03%
Spolu	126 076 224,00	97 595 104,40	-28 481 119,60	77,41%

Zdroj: Záverečný účet HMBA za rok 2024 a Hodnotiaca správa programového rozpočtu za rok 2024, vlastné spracovanie

Ako je popísané vyššie v realizovaných prioritách HMBA na rok 2024 aj v časti kapitálových výdavkov, schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka prehodnocovaný, 33,00 % investícií z pôvodne plánovaných sa nerealizovalo a pribudlo 70,00 % pôvodne neplánovaných investícií.

Záverečný účet vykazoval **záporný odvod** do rozpočtu HMBA v sume 2 143,00 Eur v rámci finančného usporiadania za rok 2024 pri Mestskom ústave ochrany. Dôvodom bolo **nesprávne zatriedenie** výdavkov v sume 2 143,00 Eur na kód zdroja financovania, ktorý zodpovedá výdavkom hrađeným z rozpočtu zriaďovateľa. V skutočnosti tieto výdavky **boli uhradené z vlastných príjmov organizácie**.

Bratislavské centrum služieb vykazovalo v upravenom rozpočte k 31.12.2024 a rovnako aj v skutočnom čerpaní na príjmoch aj na **výdavkoch o 22 410,05 Eur viac ako malo v rozpočte schválené**. Tento rozdiel tvorila suma, ktorú zriaďovateľovi za rozpočtové obdobie 2023 vrátilo.

2.2.8.3 Hodnotiaca správa k programovému rozpočtu za rok 2024

Rozpočet bežných výdavkov podľa programovej štruktúry bol schválený v sume 590 204 720,00 Eur. Úprava rozpočtu nastala v navýšení o necelé 2,00 % z pôvodného plánovaného rozpočtu. Programy spolu vyčerpali rozpočtové prostriedky k 31.12.2024 v sume 576 488 883,47 Eur, t. j. na 95,75 %. Najvýraznejší presun - zvýšenie rozpočtových prostriedkov nastal v programe 5 Vzdelávanie a voľný čas, kde sa v priebehu roka upravil - zvýšil rozpočet o 30 118 748,00 Eur. Najvýraznejší presun - zníženie rozpočtových prostriedkov nastalo v programe 2 Verejná infraštruktúra, kde sa v priebehu roka upravil - znížil rozpočet o 24 818 299,00 Eur.

Tabuľka č. 6: Prehľad celkových výdavkov v programovej štruktúre HMBA za rok 2024 v Eur

Program	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie
1 Mobilita a verejná doprava	120 057 568,00	113 886 282,00	113 441 147,48
2 Verejná infraštruktúra	126 295 651,00	101 477 352,00	92 297 168,16
3 Poriadok a bezpečnosť	61 287 295,00	64 577 834,00	61 164 792,78
4 Kultúra, šport, podpora služieb a cestovného ruchu	35 873 645,00	41 343 652,00	40 640 673,41
5 Vzdelávanie a voľný čas	126 610 608,00	156 729 356,00	154 644 153,18
6 Sociálna pomoc a služby	30 445 695,00	33 607 838,00	31 406 133,87
7 Efektívna a transparentná samospráva	65 900 169,00	64 495 586,00	61 170 321,58
8 Správa a nakladanie s majetkom mesta	23 734 089,00	25 929 353,00	21 724 493,01
Spolu	590 204 720,00	602 047 253,00	576 488 883,47

Zdroj: Záverečný účet HMBA za rok 2024 a Hodnotiaca správa programového rozpočtu za rok 2024

Hodnotiaca správa programového rozpočtu HMBA za rok 2024 kopírovala nedostatky uvedené v Informácii o plnení príjmov a čerpaní výdavkov rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy za I. polrok 2024 popísaných v bode 2.2.7.2 a v bode 2.2.2.1 a zároveň obsahovala formálne chyby.

Kontrolná skupina opísala v bode 2.2.2.1 k podprogramu 6.9 Krízové opatrenia, že nemal plánované na začiatku roka rozpočtové prostriedky. V priebehu roka rozpočtovou zmenou bola podprogramu pridelená suma bežných výdavkov 48 208,00 Eur a suma kapitálových výdavkov 337 225,00 Eur. Podprogram nemal stanovenú zodpovednosť útvarom. Ku koncu roka sa na podprograme vyčerpali bežné výdavky v sume 48 207,34 Eur a kapitálové výdavky v sume 297 466,41 Eur. Podprogram nemal stanovený cieľ a záverečný účet v hodnotiacej správe za rok 2024 bližšie nešpecifikoval a nepopisoval, na čo boli rozpočtové prostriedky použité (podprogram obsahoval len tabuľkovú časť vo finančnom vyčíslení).

Podprogram 7.6 Rozvojové a EÚ projekty mal stanovené zodpovednosti v záverečnom účte na 3 útvary (vedúceho oddelenia implementácie externého financovania, projektovú kanceláriu – magistrát a vedúceho oddelenia rozvoja projektového riadenia). Kontrolná skupina zistila, že oddelenie implementácie externého financovania k 01.10.2023 neexistovalo a zároveň, že v schválenom rozpočte bola zodpovednosť priradená odlišne (na riaditeľa sekcie eurofondov, projektovú kanceláriu – magistrát a vedúceho oddelenia inovácií a digitálnych služieb). Bežné výdavky mal naplánované na začiatku roka v sume 1 030 105,00 Eur a kapitálové výdavky v sume 30 000,00 Eur. Záverečný účet za rok 2024 popisoval, že na podprograme sa k 31.12.2024 vyčerpali bežné výdavky v sume

817 193,77 Eur a kapitálové výdavky v sume 100 318,48 Eur. Bežné výdavky v sume 86 594,15 Eur boli použité na úlohy a projekty v gescii oddelenia udržateľného mestského rozvoja, sumu 590 377,27 Eur vyčerpalo oddelenie externého financovania a sekcia eurofondov vyčerpala sumu 8 985,45 Eur. Kapitálové výdavky v sume 100 318,48 Eur vyčerpalo oddelenie externého financovania.

Podprogram: 7.7 Metropolitný inštitút Bratislava uviedol v záverečnom účte k stanovenému cieľu participácii verejnosti a merateľnému ukazovateľu *„podiel mestských projektov tvorených participatívnym spôsobom, ktoré spĺňajú určené kritériá: (a) zásadná zmena účelu využitia (napr. nevyužívaná plocha získa pobytovú funkciu) alebo b) rozpočet nad 1.mil eur, alebo c) dopad na min. 300 bytových jednotiek)“* vyhodnotenie „nezistené“. Pri ukazovateli *„počet nových manuálov - Princípy a štandardy/policy dokumentov pre oblasť verejných priestorov“* uviedol cieľovú hodnotu „4 (3/1)“. Pre príklad kontrolná skupina uvádza, že v hodnotiacej správe programového rozpočtu za rok 2023 v podprograme 7.7 v textovej časti k stanoveným 2 cieľom a 10 merateľným ukazovateľom bolo uvedené *„Počet aktivít nie je dostatočne výpovedným ukazovateľom, ktorý dostatočne hovorí o výkone v konkrétnej oblasti.“*

Kontrolná skupina má za to, že nastavené ciele a ich merateľné ukazovatele musia byť nastavené tak, aby boli monitorovateľné a merateľné a bolo ich možné výsledkovo jednoznačne vo vzťahu k zámerom vyhodnotiť. Práve merateľný ukazovateľ je nástroj na monitorovanie a hodnotenie plnenia cieľa, ktorým meriame úroveň príp. stupeň dosiahnutia cieľa.

V rozpočte sa neuvádzala jednotná metodika pre meranie a priradenie ukazovateľov. Absentujú systematicky priradené cieľové hodnoty a zrozumiteľné meranie úspešnosti prostredníctvom výsledkových ukazovateľov. Každý program by mal mať jednoznačne a prehľadne zadefinované výsledky a ciele, ktoré sú merateľné a kontrolovateľné. Kontrolná skupina poukazuje aj na nedostatočné prepojenie prvkov s cieľovými hodnotami.

Hodnotiaca správa programového rozpočtu za rok 2024 neobsahovala vysvetlenie odchýlok, čo znižovalo kontrolnú hodnotu správy. HMBA nevykonalo zhodnotenie zrealizovaného programového rozpočtovania a analýzu príčin významných odchýlok. Tieto údaje a následne návrhy nápravných opatrení mohlo využiť pri tvorbe rozpočtu v nasledujúcom rozpočtovom období a rozpočtové prostriedky využiť hospodárnejšie, účelnejšie a efektívnejšie.

Čiastkové kontrolné zistenie:

- Formálne vykonaný monitoring k programovému rozpočtu v roku 2024.

2.3 Zhodnotenie

Z kontroly rozpočtového procesu HMBA za rok 2024 kontrolná skupina uvádza, že v programovej štruktúre pri tvorbe, monitorovaní a hodnotení programového rozpočtovania a plnenia stanovených cieľov a zámerov jednotlivých programov zistila:

- absenciu zámerov v niektorých podprogramoch a prvkoch,
- nesprávne zadefinované zámery,
- nesystematické začlenenie podprogramov a prvkov v rámci programov,
- uvádzanie prvkov, ktoré a dlhodobo nerozpočtujú,
- absenciu stanovenia cieľov a merateľných ukazovateľov v niektorých podprogramoch a prvkoch,

- nedostatočne nastavené merateľné ukazovatele,
- nesúlad v zodpovednostiach jednotlivých prvkov,
- duplicitné obsahové náplne,
- veľa kompetencií v okruhu prvkov.

Výsledky hodnotenia programového rozpočtu sa spracúvajú do hodnotiacej správy a využívajú sa najmä na porovnanie vecného plnenia vo vzťahu k vynaloženým výdavkom a na posúdenie efektívnosti a účinnosti. Účelom hodnotenia je najmä zlepšiť rozhodovanie a rozdeľovanie zdrojov rozpočtu v nasledujúcom období. Účelom sledovania plnenia zadefinovaných cieľov je v prípade ich nedosahovania, hľadanie opatrení pre zvýšenie výkonnosti, inak sa ciele stávajú len formalitou.

HMBA sa po ukončení rozpočtového roka a formálnom vyhodnotení cieľov ďalej nevenovalo zhodnoteniu programového rozpočtovania a plnenia stanovených cieľov a zámerov jednotlivých programov a nevyužilo tieto poznatky v nasledujúcom období.

Kontrolná skupina odporúča HMBA vychádzať pri zostavovaní rozpočtu zo strategických dokumentov, strednodobých plánov, ktoré na strategické dokumenty nadväzujú, zároveň zo stanovených priorít a cieľov, ktoré chce v krátkodobom a strednodobom horizonte dosiahnuť. Rovnako vziať do úvahy platné zmluvy, začaté verejné obstarávanie a zachovanie kontinuity pri rozpracovaných projektoch. Ďalej odporúča nastaviť zábery podľa platnej metodiky. Prvky a ich zábery, ciele a merateľné ukazovatele nastaviť **podľa logického rámca programu**. Systematicky začleniť podprogramy a prvky v rámci programov, ktoré nesprávnym zatriedením skresľujú prehľad výdavkov HMBA za rok 2024 v jednotlivých programoch ako kontrolná skupina bližšie popisuje v bode 2.2.2.1. Napriek existencii programu 4 Kultúra, šport, podpora služieb a cestovného ruchu bol začlenený v programe 7 Efektívna a transparentná samospráva prvok 7.5.1 Organizácia podujatí a podpora občianskych aktivít v kultúre a pod ním vyčlenenie rozpočtových prostriedkov na: *Nadáciu mesta Bratislavy, Transfery – podpora strategických kultúrnych podujatí, Koncepciu rozvoja kultúry a KKP v hlavnom meste SR Bratislave, DPOH a Archív mesta Bratislavy*, pričom ich činnosť je v prípade *Nadácie mesta Bratislavy, DPOH a Archívu mesta Bratislavy* špecifická a odlišná od ostatných v začlenenej skupine a bolo opodstatnené viesť ich v programovej štruktúre samostatne pod programom zodpovedajúcim zámeru. Príp. prvok 7.5.2 Organizácia podujatí a podpora občianskych aktivít v športe zatriedený pod programom 7 Efektívna a transparentná samospráva, ďalej v programe 4 vytvorený podprogram 4.8 Generálny investor Bratislavy členený na 4.8.1 Prevádzku GIB-u a 4.8.2 GIB – starostlivosť o pamiatky, fontány a mestské objekty napriek existencii programu 8 Správa a nakladanie s majetkom mesta, podprogram 4.9 Komunálny podnik Bratislava zámerovo spadajúci pod program 2 Verejná infraštruktúra a podprogram 4.10 Bratislavské centrum služieb zámerovo spadajúci pod program 7.

Kontrolná skupina odporúča ciele nastaviť na vyjadrenie výsledku prostredníctvom, ktorého sa dosiahne plnenie zámeru. Merateľný ukazovateľ nastaviť na plnenie úlohy monitorovania a hodnotenia plnenia cieľa. Cieľové hodnoty vzhľadom k známym skutočnostiam nastavovať reálne.

Kontrolná skupina odporúča prehodnotiť existujúcu programovú štruktúru, zadefinovať a začleniť podprogramy a prvky v nadväznosti na vytvorené programy a stanovené zábery. Zároveň odporúča prehodnotiť objem investičných akcií a ich reálnosť v plnení v rozpočtovom roku nielen vzhľadom k prioritám, ale aj vzhľadom k rozpracovaným a vyhotoveným projektovým dokumentáciám, rozpracovaným projektom, prebiehajúcemu verejnému obstarávaniu, platným zmluvám a skúsenostiam z predchádzajúcich rokov.

Rozpočet HMBA je finančným plánom mesta, ktorý má slúžiť na stanovenie štruktúry výdavkov ako aj určenie potreby príjmov. Na základe tohoto plánu má byť HMBA schopné okrem základných úloh a aktivít zabezpečiť ďalší rozvoj a napredovanie v oblasti vytýčených priorít.

2.4 Kontrolné zistenia

1. Formálne zostavený návrh rozpočtu HMBA za roky 2024 - 2026.
2. Formálne vykonaný monitoring k programovému rozpočtu v roku 2024.
3. Nesúlad termínov v zostavenom harmonograme pre tvorbu rozpočtu HMBA na roky 2024 - 2026 s rozpočtovými pravidlami HMBA.
4. Nedodržanie termínov v rozpočtovom procese v súlade s rozpočtovými pravidlami HMBA.
5. Nedodržanie pracovného postupu P05 - poskytovanie finančných prostriedkov pre ROPO.

2.5 Odporúčania

1. Aktualizovať a zjednotiť interné predpisy k rozpočtovému procesu.
2. Zosúladiť termíny v harmonograme pre tvorbu rozpočtu HMBA s internými predpismi.
3. Logicky a systematicky reorganizovať programovú štruktúru vo vzťahu k zámerom a cieľom a súčasne prvky optimalizovať.
4. Dbieť na dodržiavanie úloh a termínov v rozpočtovom procese.

2.6 Stanovisko k námietkam

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 20.11.2025.

Dňa 28.11.2025 kontrolná skupina obdržala stanovisko HMBA k návrhu správy, v ktorom všetky zistenia a odporúčania kontrolovaný subjekt akceptoval.

Kontrolovaný subjekt namietal k lehote na splnenie prijatých opatrení, ktorá bola v návrhu správy stanovená do 30.06.2026 a navrhoval predĺžiť termín do 31.12.2026, čomu kontrolná skupina vyhověla.

Kontrolovaný subjekt je povinný prijať opatrenia a predložiť mestskej kontrolórke písomný zoznam prijatých opatrení v lehote **do 31.03.2026**.

Správu o splnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskej kontrolórke v termíne **do 31.12.2026**.

Správa č. 8/2025	
3 Bratislavské centrum služieb – kontrola hospodárnosti, efektívnosti a transparentnosti vynakladania finančných prostriedkov v príspevkovej organizácii HMBA, Bratislavskom centre služieb	
Kontrolovaný subjekt	Bratislavské centrum služieb, Primaciálne námestie 1 814 99 Bratislava. IČO 55 365 493 (ďalej aj „BCS“)
Poverenie	č. 8/2025 zo dňa 29.09.2025
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	od 06.10.2025 do 20.11.2025
Kontrolované obdobie	01.04.2023 - 31.03.2025 - do ukončenia kontroly
Dátum doručenia správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	20.11.2025
Titul vykonania kontroly	Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru mestskej kontrolórky hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej aj ako „ÚMK“) na II. polrok 2025, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 930/2025 na rokovaní dňa 19.06.2025.

3.1 Všeobecné údaje

3.1.1 Predmet kontroly

Výkon kontrolnej činnosti v BCS bol zrealizovaný za účelom preverenia hospodárnosti, efektívnosti a transparentnosti vynakladania finančných prostriedkov v uvedenej príspevkovej organizácii hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „HMBA“) špecificky so zameraním sa na preverenie skutočností uvedených v odstúpenom podnete Najvyššieho kontrolného úradu zo dňa 01.06.2025 (ďalej len „podnet“).

Kontrolná skupina sa úvodom zamerala na preverenie vybraných postupov verejného obstarávania s akcentom na dodržiavanie princípu transparentnosti, a to v závislosti od predmetu obstarávania, ktorého obsah definoval vyššie uvedený podnet, predpokladanej hodnoty zákazky, ako i ďalších kritérií určených príslušným právnym predpisom. Medzi ďalšie preskúmané procesy patrila aj nákup prostredníctvom nástroja tzv. dynamického nákupného systému.

V ďalšej časti tejto správy sa kontrolná skupina zamerala na kontrolu hospodárnosti a efektívnosti realizovaných nákupov tovarov a služieb so zreteľom na špecificky vybrané zákazky v zmysle podnetu. V súvislosti s vykonaním kontroly hospodárnosti a efektívnosti vynakladania finančných prostriedkov sa kontrolná skupina zacielená predovšetkým na preverenie nastavenia procesov príspevkovej organizácie, dodržiavanie zákonov a interných predpisov BCS v oblasti súkromnoprávných vzťahov a finančnej kontroly. Kontrolná skupina sa zamerala aj na preverenie stavu plnenia záväzkov vybraných zmlúv, ktoré boli uzatvorené ako výsledok procesu verejného obstarávania. Je účelným zároveň dodať, že uvedené aspekty vyhodnocovala kontrolná skupina aj v kontexte údajov týkajúcich sa stavu celkových personálnych kapacít kontrolovaného subjektu, a to aj s prihliadnutím na roztriedenie podľa jednotlivých spúšťaných oblastí poskytovaných služieb BCS (ďalej len „kontrola“).

Definovaná kontrola tak ako je popísaná vyššie v tomto texte bola realizovaná v časovom rámci stanoveného kontrolovaného obdobia, a to od samotného vzniku príspevkovej organizácie BCS až do dňa 31.03.2025 a v prípade vecných a iných právnych súvislostí aj období nasledujúcich.

3.1.2 Použité zdroje

Pri výkone kontroly bola použitá nižšie uvedená legislatíva, interné predpisy BCS a interné predpisy HMBA, ktoré pre potreby zjednodušeného písania textu správy uvádzame aj v ich skrátrenom 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. 586/2003 Z. z. o advokácii a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o advokácii“);
- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“);
- zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (ďalej len „Zákonník práce“);
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách VS“);
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) (ďalej len „zákon o slobode informácií“);
- zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 18/1996 Z. z. o cenách (ďalej len „zákon o cenách“);
- zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“);
- nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 498/2011, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy (ďalej len „nariadenie vlády o zverejňovaní zmlúv v CRZ“);
- vyhláška Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky č. 655/2004 Z. z. o odmenách a náhradách advokátov za poskytovanie právnych služieb v znení neskorších predpisov (ďalej len „vyhláška o odmenách a náhradách advokátov“);
- Zriaďovacia listina Bratislavského centra služieb;
- Organizačný poriadok verzia 1.0, platný a účinný od 01.05.2023;
- Organizačný poriadok verzia 2.0, platný a účinný od 15.12.2024;
- Pracovný poriadok verzia 1.0, platný a účinný od 01.04.2023;

- Pracovný poriadok verzia 2.0, platný a účinný od 01.07.2024;
- Pracovný poriadok verzia 3.0, platný a účinný od 01.01.2025;
- Smernica o základnej finančnej kontrole zo dňa 01.06.2023, platná a účinná od 23.06.2023 (ďalej len „Smernica o základnej finančnej kontrole“);
- Štatút hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy;
- Zásady hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky zo dňa 23.06.2022 (ďalej aj ako „Zásady hospodárenia z roku 2022“);
- Zásady hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky zo dňa 26.10.2023 (ďalej aj ako „Zásady hospodárenia z roku 2023“);
- a iné.

Kontrolná skupina si na základe Poverenia č. 8/2025 mestskej kontrolórky HMBA zo dňa 29.09.2025 na vykonanie kontroly hospodárnosti, efektívnosti a transparentnosti vynakladania finančných prostriedkov v príspevkovej organizácii HMBA, Bratislavskom centre služieb vyžiadala v súlade s § 20 a nasl. zákona o finančnej kontrole za kontrolovanú oblasť právnych predpisov a iných právnych dokumentov Zriaďovaciu listinu Bratislavského centra služieb, všetky interné predpisy BCS upravujúce postup pri verejnom obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác, interný predpis BCS upravujúci proces internej kontroly nad cenovou primeranosťou nakupovaných služieb a tovarov, všetky interné predpisy BCS upravujúce úlohy, organizačnú štruktúru, rámcovú náplň činnosti organizačných útvarov a riadenie BCS a súhrnné správy BCS o zákazkách s nízkymi hodnotami.

V rámci kontrolovaného úseku finančného plánovania a výsledkov hospodárenia si kontrolná skupina vyžiadala plán verejného obstarávania BCS na roky 2023 až 2025, rozpočet BCS na roky 2023 až 2025 a výsledky hospodárenia alebo účtovné závierky za roky 2023 a 2024. Na úseku kontrolovanej zmluvnej agendy si členky kontrolnej skupiny vyžiadali predložiť na základe podnetu vybrané zmluvy, pričom ku každej zo zmlúv si vyžiadali spárovať a predložiť všetky objednávky, vystavené a zaplatené faktúry. Záverom sa kontrolná skupina v rámci svojho prvého dožiadania dopytovala u kontrolovaného subjektu doplňujúcimi otázkami aj na ďalšie súvislosti týkajúce sa interných procesov a chodu BCS.

Kontrolovanému subjektu bola vo vyššie uvedenej žiadosti zároveň určená lehota na predloženie podkladov do dňa 09.10.2025, pričom za účelom odovzdania pripravených podkladov sa v deň uplynutia lehoty zrealizovalo dohodnuté stretnutie členiek kontrolnej skupiny a štatutárky BCS za účasti ďalších zodpovedných osôb v rámci kontrolovanej agendy. Vyžiadané podklady boli kontrolnej skupine odovzdané elektronicky prostredníctvom USB kľúča a odpovede na predložené otázky boli kontrolnej skupine doručené osobne v listinnej forme, oboje na predmetnom stretnutí.

Po odovzdaní a následnej kontrole príslušných podkladov bolo kontrolnou skupinou zaslané kontaktnej osobe gestora dňa 04.11.2025 navyše dožiadanie č. 2, ktorého predmetom bola žiadosť o zodpovedanie doplňujúcich otázok, ktoré vyvstali na podklade kontrolovanej matérie v rámci výkonu kontrolnej činnosti.

Záverom možno v súvislosti o spolupráci s kontrolovaným subjektom vyhlásiť, že táto spolupráca prebiehala korektne, časovo flexibilne a v plnej súčinnosti počas celého výkonu kontroly.

3.1.3 Všeobecne k právnemu postaveniu a úlohám príspevkovej organizácie

Kontrolná skupina v tejto časti uvádza, že HMBA vo všeobecnosti zriaďuje rozpočtové a príspevkové organizácie (ďalej len „ROPO“), ktoré sa podieľajú na organizácii a na naplňaní kompetencií v oblasti verejnej správy resp. samosprávy ako aj na naplňaní konkrétnych úloh HMBA. Prioritným je pritom plnenie úloh vyplývajúcich z platnej legislatívy ako aj zo zriaďovacej listiny tej ktorej ROPO.

Bratislavské centrum služieb bolo ako príspevková organizácia zriadené na základe zriaďovacej listiny vydananej v súlade s § 11 ods. 5 písm. i) zákona o hlavnom meste a § 21 a nasl. zákona o rozpočtových pravidlách VS. Svoju činnosť začala BCS vykonávať odo dňa jej zriadenia ku dňu 01.04.2023.

BCS je samostatný právny subjekt, ktorý hospodári podľa vopred schváleného rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia a v súlade s čl. 80 Štatútu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi. V súvislosti s vyššie uvedeným taktiež platí, že BCS po uplynutí rozpočtového roka vykonáva zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom HMBA ako zriaďovateľa.

Vychádzajúc zo Zriaďovacej listiny platí, že BCS bolo zriadené za **účelom centrálneho zabezpečovania podporných činností potrebných na chod organizácií v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti HMBA** a čiastočne aj právnických osôb s majetkovou účasťou hlavného mesta. Cieľom BCS je tak zabezpečenie riadneho hospodárenia s majetkom HMBA ako aj efektívneho a hospodárneho využitia prostriedkov z jeho rozpočtu.

Je dôležitým taktiež uviesť, že Bratislavské centrum služieb je prvou mestskou organizáciou na Slovensku, ktorá **ponúka zdieľanie služieb** v rozsahu ôsmich na základe zriaďovacej listiny definovaných oblastí, a to:

- verejné obstarávanie;
- informačné technológie;
- komunikácia a marketing;
- ekonomika a financie;
- externé financovanie (v prípravnej fáze);
- personalistika a mzdy;
- facility manažment;
- poradenská a konzultačná činnosť.

BCS bolo ďalej zriadené s cieľom **centralizovať a profesionalizovať poskytovanie podporných služieb** pre mestské organizácie HMBA a malo byť odpoveďou na málo efektívne a nekoordinované zabezpečovanie odborných činností v mestských (najmä menších) organizáciách.

Výsledky činnosti BCS sa vzhľadom na jeho kompetencie očakávajú v nižšie uvedených oblastiach, ktoré čiastkovo pokrývajú aj predmet tejto kontroly:

- **doplnenie kompetenčného dlhu**
Úlohou BCS je zabezpečiť chýbajúce odborné kapacity v oblastiach ako ekonomika, personalistika, verejné obstarávanie, právne poradenstvo, IT podpora a komunikácia. BCS má

fungovať ako odborné zázemie pre mestské organizácie v témach, ktoré si samostatne nevedia zabezpečiť.

- **digitalizácia a technologický progres**

Úlohou BCS na tomto úseku je byť lídrom v zavádzaní nových technologických riešení a realizácii IT projektov, ktoré umožnia modernizáciu fungovania mestských organizácií. BCS zabezpečuje nasadenie informačných systémov, elektronických formulárov a optimalizáciu dátových tokov.

- **zvýšenie kvality služieb a optimalizácia nákladov**

Poslaním BCS je taktiež zaviesť profesionálne štandardy výkonu a s tým súvisiaci pravidelný monitoring kvality služieb. Vďaka monitoringu kvality služieb a ich zdieľaniu medzi viacerými organizáciami zabezpečiť znižovanie celkových nákladov na ich zabezpečenie.

- **štandardizácia procesov a metodické vedenie**

BCS má navrhovať, zavádzať a metodicky viesť štandardizované procesy, ktoré odstránia duplicitu, znížia výskyt pochybení a vytvoria jednotný rámec fungovania mestských organizácií.

3.2 Nákup externých služieb

Kontrolná skupina sa pri výkone kontroly a pri preverovaní skutočností uvedených v podnete zamerala v prvom rade na **analýzu všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov BCS pri verejnom obstarávaní**, ktoré určujú pravidlá a postupy pri zadávaní zákaziek. Kontrolná skupina preskúmala aj plány verejných obstarávaní BCS v rámci kontrolovaného obdobia, najmä so zameraním sa na stav plnenia pri kontrolovaných zákazkách. Následne vyššie uvedené aspekty vyhodnotila aj v rámci komplexnej personálnej situácie kontrolovaného subjektu.

S poukazom na skutočnosti uvedené v odpovedi kontrolovaného subjektu na žiadosť o predloženie podkladov kontrolnej skupiny zo dňa 02.10.2025 (ďalej len „žiadosť“) možno ustáliť, že kontrolovaný subjekt nemal v kontrolovanom období samostatný interný predpis upravujúci postup pri verejnom obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác a postupoval výlučne v súlade so zásadami verejného obstarávania vyplývajúcimi priamo zo zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolovaný subjekt k odpovedi priložil aj Smernicu o základnej finančnej kontrole zo dňa 01.06.2023 ako jeho interný predpis.

Pri kontrole zadávania zákaziek na dodanie služieb vychádzala kontrolná skupina z poznatku, že **BCS je verejným obstarávateľom** podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní a je povinné postupovať podľa tohto zákona.

V rámci vlastnej analytickej činnosti kontrolná skupina ďalej zistila, že podľa § 15 ods. 2 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní **má BCS postavenie centrálnej obstarávacej organizácie**, teda je verejným obstarávateľom, ktorý (a) poskytuje centralizované činnosti vo verejnom obstarávaní pre verejných obstarávateľov alebo obstarávateľov a ktorý (b) môže poskytovať aj podporné činnosti vo verejnom obstarávaní pre verejných obstarávateľov.

V organizačnej štruktúre BCS je zriadená sekcia verejného obstarávania, oddelenie verejného obstarávania, ktorého úlohou je vytvoriť organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti HMBA podmienky na to, aby obstarávali tovary, služby a stavebné práce pre ich chod a rozvoj hospodárne,

efektívne a účelne. Sekcia verejného obstarávania BCS však prirodzene zabezpečuje procesy verejného obstarávania aj pre vlastné účely.

Informácie o **vyhlásených zákazkách BCS** sa nachádzajú na profile Bratislavského centra služieb ako verejného obstarávateľa na webovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“), kde sú zverejnené všetky prebiehajúce a ukončené nadlimitné a podlimitné zákazky BCS od jeho vzniku ako aj súhrnné správy k zákazkám, ktoré sú podľa právnych predpisov povinne zverejňované.

Pri overovaní dodržiavania princípu transparentnosti zo strany kontrolovaného subjektu, preverila kontrolná skupina okrem iného aj obsahové znenie webovej stránky BCS, pričom zistila nasledovné skutočnosti. Na webovej stránke je zverejnený link na súhrnné správy, s popisom, že sa jedná o zákazky, ktoré nie sú povinne zverejňovanými na základe § 10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní, a ku ktorým BCS predpísaným spôsobom vypracúva a zverejňuje súhrnné správy.

Uvedené paragrafové znenie odkazuje na v súčasnosti platnú a účinnú právnu úpravu znenia zákona o verejnom obstarávaní, ktorý vo svojom obsahu predpokladá už len zverejňovanie súhrnných správ na základe výnimky týkajúcej sa zmlúv so zmluvnými cenami vyššími ako 50 000 eur a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 13 nevzťahuje zákon o verejnom obstarávaní. Súčasne platí, že verejný obstarávateľ a obstarávateľ nie sú povinní v súhrnnej správe uviesť zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“).

Po preskúmaní uvedeného možno potvrdiť, že v skutočnosti sú však na predmetnom linku odkazujúcom na webovú stránku ÚVO zverejnené súhrnné správy pre tzv. zákazky s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní v znení účinnom do 31.07.2024. Uvedený popis na webovej stránke BCS tak nereflektuje na obsah skutočne zverejnených súhrnných správ.

Odporúčanie:

- Na webovej stránke BCS upraviť obsahové znenie popisu k linku odkazujúcemu na súhrnné správy tak, aby bolo z popisu zrejmé, že na danom linku sú v súčasnosti zverejnené len súhrnné správy týkajúce sa zákaziek s nízkou hodnotou podľa staršej právnej úpravy účinnej do 31.07.2024.

Pri kontrole transparentnosti prepájajúc preverenie procesov verejného obstarávania sa kontrolná skupina zamerala aj na **kontrolu záznamov a údajov o zmluvách zverejnených v CRZ**, ktoré sa týkali preverovaných zákaziek. Samotný CRZ je verejný zoznam povinne zverejňovaných zmlúv, ktorý vedie Úrad vlády Slovenskej republiky v elektronickej podobe; register je teda informačný systém verejnej správy. Počas preverovania povinne zverejňovaných údajov v uvedenom registri, neidentifikovala kontrolná skupina porušenie príslušných ustanovení zákona o slobode informácií ani § 47a Občianskeho zákonníka.

Na základe preverenia zákaziek BCS, členky kontrolnej skupiny zistili, že zákazky spracované pod bodom 3.2.1 až 3.2.3 sú **tzv. zákazky s nízkou hodnotou podľa §117 zákona o verejnom obstarávaní** a podliehali postupu podľa § 117 ods. 10 uvedeného zákona účinného do dňa 31.07.2024, v zmysle ktorého platilo cit.: *„verejný obstarávateľ je povinný vo formáte a postupmi na prenos, dostupnými na webovom sídle úradu, poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho polroka, a to priebežne počas kalendárneho*

polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä zmluvnú cenu, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa v rozsahu (...).“.

Výnimku tvorila zákazka BCS spracovaná kontrolnou skupinou pod bodom 3.2.4 tejto správy, evidovaná na webovej stránke ÚVO pod názvom „*Headhunting*“ a ktorá sa pochopiteľne nenachádza v žiadnej zo zverejnených súhrnných práv kontrolovaného subjektu.

Vyššie uvedené platí z dôvodu postupu BCS ako verejného obstarávateľa podľa § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní účinného v čase vyhlásenia tejto zákazky, v zmysle ktorého bolo BCS povinné odoslať na uverejnenie prostredníctvom na to určenej funkcionality elektronickej platformy výzvu na predkladanie ponúk a uskutočňovať komunikáciu v rámci zadávania zákazky s nízkou hodnotou vrátane predkladania ponúk **prostredníctvom elektronickej platformy**, nakoľko predpokladaná hodnota zákazky (ďalej len „PHZ“) na poskytnutie služby bola vyššia ako 70 000,00 Eur.

Kontrolná skupina sa v priebehu kontroly zamerala aj na preskúmanie **interných kontrolných mechanizmov v BCS**, pričom vlastnou činnosťou zistila, že tieto mechanizmy sú spravované už vyššie zmienenou **Smernicou o základnej finančnej kontrole**, ktorej cieľom je zaštieňenie procesu finančnej kontroly ako súčasť finančného riadenia, a to prostredníctvom úkonov, ktoré zabezpečia najmä, nie však výlučne, dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií, dodržiavanie rozpočtu BCS ako aj zabezpečenie povinností pri predchádzaní podvodom, nezrovnalostiam a korupcii. Predmetná smernica má vo všeobecnosti za úlohu zaistiť dodržiavanie princípov **hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii akejkoľvek finančnej operácie alebo jej časti**.

Následne možno k dodržiavaniu zásad transparentnosti uviesť aj, že BCS používa zverejnený *Cenník hlavnej činnosti*, v ktorom stanovuje najmä jednotkovú cenu prípadne hodinovú sadzbu za poskytnutie služby verejného obstarávania, personalistiky a mzdy ako aj za iné druhy činností. Javí sa vhodným uviesť, že tento cenník upravuje využívanie služieb pre ROPO. V rámci podnikateľskej činnosti používa BCS *Cenník podnikateľskej činnosti*, na základe ktorého ponúka svoje služby subjektom podnikateľského prostredia nezávislých od fungovania správy mestských organizácií či podnikov.

Kontrolná skupina sa v rámci svojej činnosti zacielená aj na preverenie právneho základu poskytovania zdieľaných služieb, pričom zistila nasledovné skutočnosti. V súčasnosti neexistuje trojstranná zmluva o poskytovaní zdieľaných služieb (ďalej len „SLA“) medzi HMBA, BCS a príslušnými ROPO. Po dopytovaní sa kontrolovaného subjektu na skutočnosti súvisiace s úpravou kontraktčných vzťahov kontrolovaný subjekt uviedol, že dôvodom neexistencie SLA je zmena koncepčného a právneho nastavenia vzťahov pri poskytovaní zdieľaných služieb po zriadení BCS.

BCS poskytuje zdieľané služby na základe svojej Zriaďovacej listiny, pričom z jeho samotného znenia vyplýva oprávnenie a mandát BCS poskytovať zdieľané služby organizáciám v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti HMBA a toto oprávnenie a výkon mandátu nie je právne podmienené uzatvorením trojstrannej SLA.

Na základe zistených skutočností kontrolná skupina následne uvádza, že od tohto pôvodne zvažovaného konceptu uzatvorenia trilaterálnej zmluvy sa upustilo, pričom významným vo vzťahu k takémuto postupu je skutočnosť, že v tom čase už existoval zmluvný rámec spolupráce medzi HMBA a BCS. V súčasnosti upravuje poskytovanie zdieľaných služieb v prospech ROPO prostredníctvom spolupráce s *inštitútom tzv. gestorstva* **Zmluva o spolupráci zo dňa 05.12.2024** (ďalej len „zmluva o spolupráci“), ktorá **vytvára právny základ vzťahu** medzi BCS a hlavným mestom pri poskytovaní zdieľaných služieb. Účelom a predmetom zmluvy o spolupráci je úprava práv a povinností pri podpore poskytovania zdieľaných služieb v prospech ROPO hlavného mesta. HMBA môže na základe tejto zmluvy o spolupráci prostredníctvom gestorského útvaru zadať BCS požiadavku v prospech ROPO, pričom sa dohodli, že rozsah činností vykonaných na základe tejto Zmluvy nepresiahne 30 hodín mesačne.

Ďalej platí, že kontrolná skupina preverila aj základné atribúty procesov pre uzatváranie tzv. **osobitných dvojstranných zmlúv uzatvorených BCS s mestskými organizáciami (ROPO)**, ktoré definujú rámec poskytovania služieb, vrátane zodpovedností, lehôt, špecifikácie služieb, spôsobu komunikácie, či riešenie prípadných vzájomných nedorozumení.

V rovine úpravy **finančných vzťahov** medzi HMBA, BCS a ROPO je účelným konštatovať, že tieto sú priamo sformované rozpočtovými pravidlami verejnej správy, čo predstavuje osobitný právny režim, ktorý nevyžaduje osobitný zmluvný vzťah.

3.2.1 Zákazka – Firemná identita organizácie Bratislavské centrum služieb

Pri kontrole hospodárnosti, efektívnosti a transparentnosti vynakladania financií sa kontrolná skupina úvodom zamerala na kontrolu zákazky s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní, pričom na podklade **súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou BCS za obdobie 2. polroka roku 2023** zverejnenej vo Vestníku č. 25/2024 zo dňa 05.02.2024 s identifikátorom ÚVO: 1267048 (ďalej len „súhrnná správa“) zistila, že BCS zadalo zákazku na dodanie služieb s názvom „*Firemná identita organizácie Bratislavské centrum služieb (logo, dizajn manuál, corporate identity), návrh a programovanie webstránky a hiringová kampaň – súťaž návrhov*“ (externé ID zákazky: 473 378), a na základe ktorých BCS obdržala spoločne tri (3) elektronicky doručené ponuky.

Výsledkom obstarávania tejto zákazky bolo uzatvorenie Zmluvy o dielo a licenčnej zmluvy č. 2023/ZML/0033 zo dňa 20.10.2023 (ďalej len „Zmluva o dielo č. 2023/ZML/0033“) so spoločnosťou SHARKANI s.r.o so sídlom Kazanská 52, 821 06 Bratislava, IČO 45 343 381 (ďalej len „SHARKANI s.r.o.“). Predmetná zmluva bola zverejnená v CRZ dňa 26.10.2023 s celkovou hodnotou plnenia 39 960,00 Eur s DPH.

Členky kontrolnej skupiny sa rovnako tiež zamerali na obsah a rozsah zmluvného plnenia, a to aj v kontexte počtu a náplne pracovnej činnosti zamestnancov sekcie marketingu a komunikácií. Čo sa týka pochybností o efektívnosti nakladania s prostriedkami BCS vo vzťahu k počtu zamestnancov na sekcii marketingu a komunikácie kontrolná skupina uvádza, že podľa predložených dokladov v čase uzatvorenia Zmluvy o dielo č. 2023/ZML/0033 na sekcii marketingu a komunikácie BCS pracoval **len jeden (zamestnanec)**. Po preštudovaní vyžiadanej dokumentácie tak kontrolná skupina konštatuje, že uvedené pochybnosti sa nepotvrdili.

K meritu veci kontrolná skupina uvádza, že predmetom Zmluvy o dielo č. 2023/ZML/0033 bolo navrhnutie, vypracovanie a zrealizovanie diela podľa špecifikácie uvedenej v Opise predmetu zákazky a udelenie licencie na použitie diela pozostávajúceho z:

1. nového loga organizácie za cenu 3 000,00 Eur bez DPH (3 600,00 Eur s DPH);
2. dizajn manuálu vrátane logo manuálu za cenu 3 000,00 Eur bez DPH (3 600,00 Eur s DPH);
3. spracovanie firemnej identity (corporate identity) za cenu 3 000,00 Eur bez DPH (3 600,00 Eur s DPH);
4. návrh a naprogramovanie webstránky za cenu 8 500,00 Eur bez DPH (10 200,00 Eur s DPH) a
5. kreatívneho konceptu hiringovej kampane a jej kompletná realizácia (vrátane mediálneho nasadenia) za cenu 15 800,00 Eur bez DPH (18 960,00 Eur s DPH).

Špecificky sa kontrolná skupina zamerala na preverenie možného duplicitného fakturovania služieb, resp. obsahovo prekrytého fakturovania služieb „*firemná identita*“ a „*corporate identity – logo a dizajn manuál*“ a skúmala, či je nakladanie s prostriedkami na základe uzatvorenej zmluvy efektívne.

Členky kontrolnej skupiny v priebehu kontroly na podklade predložených objednávok, faktúr a protokolov o odovzdaní diela zistili, že došlo k objednaniu a dodaniu diela v časti podľa vyššie uvedeného bodu 1. až 4. a že objednávky a faktúry zodpovedajú plneniu z vyššie uvedenej zmluvy o dielo. **Nebolo zistené duplicitné fakturovanie ani obsahovo prekryté fakturovanie.** Jednou faktúrou boli vyfakturované dve diela, a to logo a dizajn manuál, spolu za 6 000,00 Eur bez DPH (7 200,00 Eur vrátane DPH). Samostatnou faktúrou bolo vyfakturované dielo - spracovanie firemnej identity (corporate identity) za cenu 3 000,00 Eur bez DPH (3 600,00 Eur vrátane DPH) a samostatne bolo fakturované dielo – návrh a programovanie web stránky za 8 500,00 Eur bez DPH (10 200,00 Eur vrátane DPH).

Objednávka ani faktúra na plnenie pod bodom 5., a to kreatívny koncept hiringovej kampane a jej kompletná realizácia (vrátane mediálneho nasadenia) neboli kontrolnej skupine predložené. Podľa vyjadrenia BCS po uzatvorení Zmluvy o dielo č. 2023/ZML/0033 došlo k zmenám okolností na strane BCS, konkrétne k **vytvoreniu interného tímu v oblasti ľudských zdrojov** a z tohto dôvodu bolo možné požadovanú činnosť **zabezpečiť z vlastných kapacít bez potreby externého dodania**. Realizácia tejto časti diela by za týchto podmienok predstavovala ne hospodárne nakladanie s verejnými prostriedkami.

Kontrolou zverejnených objednávok a faktúr na webovou sídle BCS bolo kontrolnou skupinou ďalej zistené, že BCS vystavila tri (3) objednávky na tzv. **skicovné** v rovnakej sume. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu skicovné predstavuje odmenu za účasť vybraných účastníkov v druhom kole súťaže návrhov **v súlade so súťažnými podmienkami**. Odmeny za spracovanie návrhu predstavujú bežnú súčasť kreatívnych súťaží návrhov vyhlasovaných hlavným mestom a slúžia na primeranú kompenzáciu vynaloženého času a odborného know-how pri príprave návrhov a jeho výška zodpovedá obvyklej praxi v obdobných súťažiach.

Kontrolná skupina sa následne zamerala na otázku hospodárnosti vynakladania finančných prostriedkov pri uzatvorení vyššie uvedenej zmluvy v kontexte komparácie cien za dodanie obdobných služieb iných dodávateľov. Porovnaním zverejnených zmlúv na obdobný predmet plnenia dospela kontrolná skupina k záveru, že **ceny jednotlivých diel boli primerané**. Ako príklad môžeme uviesť

Zmluvu o dielo a licenčnú zmluvu č. 27/2021 uzatvorenú dňa 13.10.2021 Úradom na ochranu oznamovateľov protispoločenskej činnosti na predmet zákazky „Vizuálna identita Úradu na ochranu oznamovateľov protispoločenskej činnosti“, ktorej súčasťou bolo vypracovanie loga a zásad jeho používania za cenu 4 500,00 Eur bez DPH a za dizajnérsku spoluprácu na novej webovej stránke za cenu 2 400,00 Eur bez DPH. Ďalším príkladom je Zmluva o dielo a licenčná zmluva Kancelárie verejného ochrancu práv na predmet zákazky „Vizuálna identita“ zo dňa 25.07.2019 na sumu 8 300,00 bez DPH na logo, dizajn manuál a logo manuál.

3.2.2 Zákazka – Poskytovanie právnych služieb

V tejto časti správy upriamili členky kontrolnej skupiny svoju pozornosť na preverenie transparentnosti pri procese verejného obstarávania a následne postupu povinného zverejnenia uzatvorenej zmluvy v CRZ. Kontrolná skupina sa rovnako tiež zacielená na preskúmanie pomerov v rámci BCS, a to po personálnej stránke načo nadviazala i prešetrovaním objemu žadovaných požiadaviek zo strany ROPO na poskytnutie poradenskej a konzultačnej činnosti. Kontrolná skupina pri výkone kontrolnej činnosti neopomenula ani preverenie zmluvných podmienok uzatvorenej zmluvy na dodanie právnych služieb.

Kontrolná skupina na podklade súhrnnej správy zistila, že BCS zadalo zákazku na poskytovanie právnych služieb (externé ID zákazky: 486 595), na základe ktorých BCS obdržala spoločne štyri (4) elektronicky doručené ponuky.

Z týchto ponúk bol vybraný úspešný uchádzač spoločnosť NK Law Group, advokátska kancelária, s. r. o. so sídlom Suché Mýto 1, 811 03 Bratislava, IČO: 53 232 917 (ďalej len „NK Law Group“), s ktorým bola dňa 29.11.2023 uzatvorená Rámcová dohoda o poskytovaní právnych služieb 2023/ZML/0046 s celkovou hodnotou plnenia 25 000,00 Eur bez DPH (ďalej len „zmluva o poskytovaní právnych služieb“).

Predmetom tejto zmluvy o poskytovaní právnych služieb bolo poskytovanie právnych služieb **v oblasti nesporevej agendy** a to najmä, ale nie výlučne, v oblasti správneho práva, obchodného práva, verejného obstarávania, práva duševného vlastníctva ako aj práva fondov EÚ. Predmetom tejto uvedenej zmluvy nebolo právne zastupovanie BCS v rozhodcovskom konaní, zmierovacom. konaní, súdnom konaní, správnom konaní alebo v inom obdobnom konaní podľa § 1 ods. 2 písm. n), bod 1a 2 zákona o verejnom obstarávaní.

Medzi zmluvnými dojednaniami sa nachádzala aj úprava, v zmysle ktorej sa právne služby a právne poradenstvo poskytovalo na **základe objednávok BCS**. Ďalej podľa dojednaných podmienok platilo, že v prípade potreby poskytnutia právnych služieb BCS malo zasielať NK Law Group ako poskytovateľovi prostredníctvom e-mailu požiadavku na poskytnutie právnych služieb, ktorá mala obsahovať špecifikáciu konkrétnych právnych služieb a požadovaný predpokladaný termín ich poskytnutia.

Dohodnutá účtovaná hodinová odmena za poskytovanie právneho poradenstva a právnych služieb bola stanovená v súlade s výsledkami verejného obstarávania vo výške **45,00 Eur bez DPH**.

Ako výsledok podrobenia zmluvy analýzou možno uviesť, že táto zmluva o poskytnutí právnych služieb bola uzatvorená na dobu určitú a to dobu jedného (1) roka odo dňa nadobudnutia účinnosti

kontrolovanej zmluvy alebo do vyčerpania maximálnej hodnoty všetkých plnení, podľa toho, čo nastane skôr.

Za účelom uzatvorenia časti týkajúcej sa preskúmania efektívnosti vynakladania finančných prostriedkov a na základe predložených podkladov od kontrolovaného subjektu kontrolná skupina uvádza, že BCS začalo poskytovať svoje služby v module „*poradenská a konzultačná činnosť*“ v treťom kvartáli roka 2023, pričom tieto služby boli poskytované v danom čase trinástim (13) ROPO v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti HMBA. Nadväzujúc na uvedené možno ďalej dodať, že v štvrtom kvartáli roka 2023 a prvom kvartáli roka 2024 nebol tento modul spustený v ďalších ROPO. K tejto udalosti došlo až v druhom kvartáli roka 2024, keď o spoluprácu pri uvedenom module prejavili záujem domovy sociálnych služieb a denný stacionár v zriaďovateľskej pôsobnosti HMBA a teda nadväzujúc na už uvedené možno konštatovať, že túto činnosť resp. službu vykonávalo BCS ku koncu roka 2024 spoločne pre subjekty v počte dvadsaťjeden (21). Následne došlo k exponenciálnemu nárastu poskytovania tohto druhu činnosti v prvom kvartáli roka 2025, nakoľko bol tento modul spustený v základných umeleckých školách (ďalej len „ZUŠ“) a centre voľného času v zriaďovateľskej pôsobnosti HMBA. Uvedené sa týkalo všetkých ZUŠ okrem ZUŠ na Radlinského 53, v ktorom sa tento modul nevyužíva ani v súčasnej dobe.

Ďalej vychádzajúc z dokumentu „*Informácia o činnosti príspevkovej organizácie Bratislavské centrum služieb*“ zo dňa 24.10.2024 a predkladaného vedeniu magistrátu HMBA možno ďalej konštatovať, že k dátumu 10.10.2024 BCS celkovo evidovalo 1 197 požiadaviek, z čoho k uvedenému času bolo 1 033 vyriešených. Najvyužívanejšie služby boli práve služby z oblasti poradenskej a konzultačnej činnosti, potom marketingu a komunikácie a následne verejného obstarávania. Počet zadaných požiadaviek zo strany ROPO v uvedenej oblasti poradenská a konzultačná činnosť bol **645**, percentuálne tak tvoril **53,9 %** z celkového objemu zadaných požiadaviek pre BCS. V porovnaní k počtu zamestnancov BCS v danom období v počte **šesť (6) až osem (8) stálych zamestnancov** pracujúcich v trvalom pracovnom pomere, tak kontrolná skupina konštatuje dodržiavanie princípu hospodárnosti a efektívnosti pri využívaní zazmluvnených služieb. Navyše kontrolná skupina uvádza, že **z uzatvorenej zmluvy o poskytovaní právnych služieb bolo celkovo vyčerpaných len 3 127,50 Eur bez DPH**.

V roku **2023** bolo personálne obsadenie zamestnancov pôsobiacich v BCS v oblasti právneho poradenstva a konzultácií v nasledujúcich počtoch:

Právne poradenstvo a konzultácie	máj	jún	júl	august	september	október	november	december
Počet stálych zamestnancov pracujúcich na TPP	1	3	3	3	4	6	6	7
Počet zamestnancov pracujúcich mimo pracovného pomeru	2	2	2	2	2	2	2	2

Kontrolná skupina sa ďalej zamerala na preskúmanie plnenia zo zmluvy, pričom zistila nezrovnalosť v objednávke na dodanie služby z uzatvorenej zmluvy. K uvedenému problému kontrolná skupina všeobecne uvádza, že **vystaveniu faktúry spravidla predchádza objednávka**, cenová ponuka, záznam o dohodnutých prácach alebo zmluva. Tieto dokumenty slúžia ako podklady k fakturácii

a často tvoria prílohu faktúry, pričom platí, že daňový úrad si ich môže vyžadovať ako dôkaz o vykonanej fakturácii v prípade kontroly.

Kontrolná skupina uvádza, že podľa zákona o DPH jeho § 71 ods. 3 písm. a) platí, že ako spôsob zabezpečenia vierohodnosti pôvodu, neporušenosti obsahu a čitateľnosti papierovej aj elektronickej faktúry možno použiť kontrolné mechanizmy podnikových procesov, ktoré spoľahlivo zabezpečia priraditeľnosť faktúry k dokumentom súvisiacim s dodaním tovaru alebo služby. Príkladom uskutočnenia kontrolných mechanizmov podnikových procesov je **párovanie podporných dokumentov s faktúrou**, pričom je z nich zrejmé, že údaje uvedené vo faktúre sú rovnaké ako na podporných dokumentoch prináležiacich k dodávke tovaru alebo služby. S faktúrou by sa nemalo nakladať ako s nezávislým a samostatným dokumentom. U objednávateľa by faktúra mala byť spojená s potvrdením o schválení objednávky, s dodacím listom, potvrdením o úhrade platby, prijíme tovaru na sklad, a pod.

Objednávka musí obsahovať údaje odberateľa aj dodávateľa (názov, adresa, IČO, DIČ, kontaktné údaje), **predmet dodávky (služba, tovar, názov, množstvo, kúpna cena)**, dobu, spôsob a miesto dodania, platobné podmienky, prípadne záručné podmienky a podpisy oboch zmluvných strán.

V súvislosti s vyššie uvedeným textom tejto správy kontrolná skupina poukazuje aj na znenie bodu 3.2 zmluvy o poskytovaní právnych služieb, podľa ktorého sa zmluvné strany dohodli, že **v objednávke bude určená špecifikácia požadovaných právnych služieb, lehota na ich uskutočnenie, ako aj maximálny časový rozsah požadovaných právnych služieb** a všetky ďalšie podmienky nevyhnutné k poskytnutiu právnych služieb. Kontrolná skupina zistila, že BCS ako objednávateľ vystavil na predmet plnenia len jednu (1) objednávku v celkovej sume 30 000,00 Eur s DPH, a v predmetnej objednávke absentovali vyššie uvedené náležitosti.

Kontrolné zistenie:

- Porušenie povinností vyplývajúcich z bodu 3.2 zmluvy o poskytovaní právnych služieb spočívajúce v neúplnom a nesprávnom uvádzaní údajov v objednávke.

Odporúčanie:

- Dodržiavať zmluvné dojednania vyplývajúce z uzatvorených právnych úkonov a dbať na úplné a správne uvádzanie údajov v objednávkach.

3.2.3 Zákazka – Poskytovanie právnych služieb v právne významných veciach (nad rámec kapacity verejného obstarávateľa)

Podobne ako v časti 3.2.2 tejto správy sa členky kontrolnej skupiny zamerali na preverenie transparentnosti pri procese verejného obstarávania a následne postupu povinného zverejnenia uzatvorenej zmluvy v CRZ. Kontrolná skupina preskúmala a následne vyhodnotila pomery v BCS, a to po zohľadnení personálnej základne tejto príspevkovej organizácie a s prihliadnutím na objem zadávaných požiadaviek zo strany ROPO na poskytnutie poradenskej a konzultačnej činnosti. Kontrolná skupina sa rovnako ako pri predchádzajúcej zákazke na dodanie externých právnych služieb zacielená aj na kontrolu zmluvných podmienok uzatvorenej zmluvy na dodanie právnych služieb.

Kontrolná skupina na podklade **súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou** BCS za obdobie **2. polroka roku 2024** zverejnenej vo Vestníku č. 147/2024 zo dňa 30.07.2024 s identifikátorom ÚVO: 1302802 zistila, že BCS zadalo zákazku na poskytovanie právnych služieb v právne významných veciach (nad rámec kapacity verejného obstarávateľa) (externé ID zákazky: 507519), na základe ktorých BCS obdržala spoločne päť (5) elektronicky doručených ponúk.

Z týchto ponúk bol vybraný úspešný uchádzač spoločnosť MENKE LEGAL s. r. o. so sídlom Gorkého 3, 811 01 Bratislava, IČO: 47 258 799 (ďalej len „MENKE LEGAL s. r. o.“), a s ktorým bola dňa 04.07.2024 uzatvorená Rámcová dohoda č. 2024/ZML/0141 na zabezpečenie poskytovania právnych služieb s celkovou hodnotou plnenia 20 000,00 Eur bez DPH (ďalej len „dohoda o poskytovaní právnych služieb“).

Predmetom preskúmanej dohody o poskytovaní právnych služieb bolo poskytovanie právnych služieb pri riešení zložitých, resp. právne komplikovaných otázok a vzťahov, najmä v oblasti správneho práva, ochrany hospodárskej súťaže a štátnej pomoci, odborného poradenstva na oboch stranách procesu verejného obstarávania, práva duševného vlastníctva, ochrany osobných údajov, kybernetickej bezpečnosti ako aj práva fondov EÚ.

BCS ako objednávateľ služieb si zároveň v zmysle dohodnutých podmienok vyhradil právo objednať poskytnutie právnych služieb nielen vo svojich záležitostiach, ale aj v záležitostiach mestských organizácií, ktorým poskytuje podporné služby.

Na základe údajov uvedených v dohode o poskytovaní právnych služieb sa doba trvania tejto dohody skončila uplynutím dvanástich (12) mesiacov odo dňa nadobudnutia jej účinnosti. S ohľadom na skutočný stav veci tak možno konštatovať, že keďže sa podľa predložených podkladov **na základe dohody neplnilo**, skončila sa doba jej trvania ku dňu 09.07.2025.

Kontrolná skupina zamerala svoju pozornosť aj na preverenie podmienok týkajúcich sa dohodnutia účtovanej hodinovej odmeny za predmet plnenia. Predmetná odmena bola stanovená v súlade s výsledkami verejného obstarávania vo výške **53,00 Eur za hodinu bez DPH**, pričom táto hodinová odmena bola dohodnutá za účelne vynaložený čas na vybavenie požiadavky zadanej od BCS ako objednávateľa služieb a boli v nej zahrnuté aj odmeny za administratívne práce a iné práce vykonané v súvislosti s poskytovaním právnych služieb.

Zákonnosť postupu kontrolná skupina nepreverovala, nakoľko toto nebolo stanoveným predmetom kontroly. Členky kontrolnej skupiny sa však zamerali na podrobnejšie preskúmanie situácie zohľadňujúcej personálne obsadenie BCS, pričom zistili nasledovné.

V roku **2024** bolo personálne obsadenie zamestnancov pôsobiacich v BCS v oblasti právneho poradenstva a konzultácií v nasledujúcich počtoch:

Právne poradenstvo a konzultácie	január - máj	jún – október	november - december
Počet stálych zamestnancov pracujúcich na TPP	7	8	8
Počet zamestnancov pracujúcich mimo pracovného pomeru	2	2	1

V roku **2025** sa počet zamestnancov pôsobiacich v BCS v oblasti právneho poradenstva a konzultácií ustálil na počte desať (10) pričom v jednom (1) prípade sa jednalo o zamestnanca pracujúceho na základe dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Kontrolná skupina uvádza z dôvodu zachovania transparentnosti aj **údaje o celkových počtoch zamestnancov v BCS**, kde v napr. roku 2024 pracovalo spolu počas kalendárneho roka od štyridsaťsedem (47) zamestnancov až do počtu päťdesiattri (53) zamestnancov, vrátane zamestnancov, ktorí pracovali pre BCS na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Uvedené počty zamestnancov sa zvyšovali v priebehu kontrolovaného obdobia z dôvodu vyvstávajúcej potreby zabezpečenia poskytovaných služieb pre ROPO v navyšujúcom sa rozsahu. Ku dňu ukončenia kontroly pracuje v BCS spolu **šesťdesiattri (63) zamestnancov**.

Za účelom overenia dodržiavania princípu hospodárnosti a efektívnosti sa kontrolná skupina zamerala aj na preskúmanie rámcovej náplne činností konkrétnych útvarov, ktorá je stanovená v znení príslušne platného a účinného organizačného poriadku, pričom možno súčasne konštatovať, že oblasť týkajúcu sa pracovnej náplne modulu *poradenská a konzultačná činnosť* pokrýva *sekcia právnej podpory a konzultácií, oddelenie právnej podpory*.

Uvedená sekcia právnej podpory a konzultácií a jej oddelenie právnej podpory zabezpečuje o.i. úlohy na úseku právneho poradenstva vo všetkých oblastiach práva v rámci BCS, zastrešuje poskytovanie poradenskej a konzultačnej činnosti pre ROPO, poskytuje poradenstvo v oblasti ochrany osobných údajov a podporuje ROPO pri riešení tejto agendy, vypracúva a pripomienkuje návrhy vzorových zmlúv a interných predpisov pre ROPO, vydáva stanoviská k podaniam fyzických a právnických osôb a zabezpečuje koordináciu úloh pre ROPO z podnetov podaných takýmito právnickými a fyzickými osobami, rieši poradenstvo pre vybavovanie žiadostí podľa zákona o slobode informácií, vyhodnocuje bezpečnostné incidenty a spolupracuje pri vybavovaní dožiadaní orgánov verejnej moci.

Vzhľadom ku skutočnosti, že na základe vyššie popisovanej dohody nedošlo k žiadnemu plneniu od poskytovateľa, kontrolná skupina nemôže konštatovať porušenie princípu hospodárnosti. Vo vzťahu k dodržiavaniu princípu efektívnosti a po zohľadnení počtu zamestnancov BCS na oddelení právnej podpory ako i rozsahu pracovnej náplne, kontrolná skupina konštatuje dodržiavanie princípu efektívnosti pri uzatvorení posudzovanej dohody o poskytovaní právnych služieb.

3.2.4 Zákazka – Headhunting

Kontrolná skupina preverila aj uplatňovanie princípu transparentnosti pri procese verejného obstarávania a následne postupu podľa zákona o slobode informácií pri zverejnení uzatvorenej zmluvy v CRZ. Preskúmaniu v rámci výkonu kontroly podliehali aj personálne pomery v BCS, pričom ku konkrétnej kontrole zadávaných objednávok a na základe objednávok dodávaných plnení nedošlo, nakoľko z predloženej dokumentácie vyplynulo, že kontrolovaný subjekt **nevyužil vysúť'ažené služby dodávateľa**. V nadväznosti na už napísané sa kontrolná skupina dopytovala u kontrolovaného subjektu aj na túto skutočnosť, týkajúcu sa nevyužitia vysúť'ažených a následne zazmluvnených služieb, k čomu aj nižšie v texte zaujala svoje stanovisko.

Kontrolná skupina sa zacielená aj na kontrolu zmluvných podmienok uzatvorenej zmluvy, ktorej predmetom bolo aktívne a adresné vyhľadávanie, sprostredkovanie a cielený výber vhodných kandidátov na nové pracovné pozície v BCS, a to v oblasti projektového manažmentu, procesného riadenia, právnych služieb, verejného obstarávania a informačných technológií. Vychádzajúc zo zdrojov na webovej stránke ÚVO, v Informačnom systéme Elektronického verejného obstarávania (ďalej len „IS EVO“) a zverejnených údajov v CZR v časti prílohy ku zmluve o poskytnutí HR služieb možno ďalej uviesť, že účelom zákazky bolo zabezpečiť vyhovujúce zloženie zamestnancov BCS z hľadiska skúseností a vedomostí z viacerých odborov tak, aby dokázali poskytovať zdieľané služby zákazníckym organizáciám.

Na podklade informácií zverejnených na webovej stránke ÚVO a IS EVO ďalej kontrolná skupina zistila, že BCS zadalo zákazku na dodanie služieb v oblastiach pod nasledujúcimi CPV kódmi:

- 79400000-8 Poradenské služby v oblasti obchodu a riadenia a súvisiace služby;
- 79414000-9 Poradenské služby pre riadenie ľudských zdrojov;
- 79600000-0 (6) Náborové služby;
- 79611000-0 Vyhľadávanie pracovných príležitostí;
- 79620000-6 (6) Služby v oblasti zabezpečovania personálu, vrátane zabezpečovania pracovníkov na čas určitý (ďalej spoločne „zákazka na dodanie HR služieb“),

pričom kritériom na vyhodnotenie ponúk v tejto zákazke na dodanie HR služieb bola cena. Ponuky boli vyhodnocované na základe kritéria najnižší násobok mesačného hrubého nástupného platu kandidáta v EUR a úspešnými uchádzačmi mali stať uchádzači, ktorí predložia ponuku s najnižším návrhom na plnenie kritéria (najnižšia cena Eur s DPH), ktorý by spĺňal všetky stanovené podmienky účasti. Kontrolná skupina k uvedenému dodáva, že v prípade rovnosti ponúk uchádzačov na prvom mieste uzavrie BCS ako verejný obstarávateľ zmluvu o poskytovaní HR služieb s obidvoma takýmito uchádzačmi. K naplneniu tohto predpokladaného právneho stavu po zrealizovaní procesu verejného obstarávania došlo, a z tohto dôvodu bola následne uzatvorená zmluva s dvoma úspešnými uchádzačmi.

Na základe vyhlásenej výzvy na predloženie ponúk zverejnenej dňa 19.10.2023 s lehotou na predkladanie ponúk do 27.10.2023 (dodatočne predĺženej do 03.11.2023) bol z následne predložených ponúk vybraný úspešný uchádzač spoločnosť BALANCED HR s.r.o. so sídlom Mlynské Nivy 48, 821 09 Bratislava, IČO: 47 078 171 (ďalej len „BALANCED HR s.r.o.“) a úspešný uchádzač spoločnosť Up Déjeuner, s. r. o. so sídlom Tomášikova 64A, 831 04 Bratislava, IČO: 53 528 654 (ďalej len „Up Déjeuner, s. r. o.“) (ďalej spoločne aj ako „poskytovateľ služby“) a s ktorými bola dňa 09.01.2024 uzatvorená Rámcová dohoda 2023/ZML/0048 s celkovou hodnotou plnenia 89 100,00 Eur bez DPH (ďalej len „dohoda o zabezpečení HR služieb“).

Dodávaniu služieb poskytovateľom služby spoločnosťou Up Déjeuner, s. r. o. sa členky kontrolnej skupiny špecificky nevenovali, nakoľko podozrenia uvedené v podnete sa netýkali dodávania služieb touto spoločnosťou. Kontrolná skupina však v krátkosti preverila stav zverejnených faktúr a objednávok pričom zistila, že táto spoločnosť nefakturovala kontrolovanému subjektu za dodanie predmetu plnenia podľa dohody o zabezpečení HR služieb.

Podľa znenia dohody o zabezpečení HR služieb platí, že táto dohoda sa uzatvorila na dobu určitú v trvaní dvoch (2) rokov odo dňa nadobudnutia jej účinnosti, alebo do vyčerpania celkového finančného limitu, a to podľa toho, ktorá skutočnosť by nastala skôr.

Pri preskúvaní znenia predmetnej dohody o zabezpečení HR služieb kontrolná skupina v súvislosti s preverovaním princípu hospodárnosti navyše zistila, že BCS ako obstarávateľ služieb, hľadal uchádzačov na otvorené pozície aj prostredníctvom vlastného úsilia a pre prípad, že poskytovateľom predstavený kandidát by už bol BCS známy si dojednal, že v takomto prípade odmena za prípadné prijatie uchádzača poskytovateľovi nepatrí.

K overeniu princípu hospodárnosti a efektívnosti pri dodaní služieb súvisiacich so zabezpečovaním HR sa kontrolná skupina zamerala aj na bližšie preskúmanie podmienok účasti vo verejnom obstarávaní, konkrétne na požadovanú technickú alebo odbornú spôsobilosť.

V nadväznosti na vyššie uvedené kontrolná skupina zistila, že BCS ako verejný obstarávateľ stanovil podmienku účasti podľa § 34 ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní, teda podmienku k predloženiu zoznamu poskytnutých služieb uskutočnených za predchádzajúce tri (3) roky od vyhlásenia verejného obstarávania s uvedením cien, miest a lehôt dodania a odberateľov, pričom za doklad mala byť považovaná aj referencia, ak odberateľom bol verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ podľa zákona o verejnom obstarávaní. Aj s ohľadom na vyhodnotenie takéhoto aspektu môže kontrolná skupina skonštatovať, že kontrolovaný subjekt dbal na dodržiavanie hospodárnosti vynakladaných verejných financií, nakoľko pristupoval k stanoveniu podmienok verejnej súťaže s odbornou starostlivosťou a uprednostnil výber v danej oblasti skúseného uchádzača.

V ďalšom bode sa kontrolná skupina zamerala na vyhodnotenie efektívnosti vo vzťahu k rozsahu využívaných služieb, ktoré mali byť dodávané spoločnosťou BALANCED HR s.r.o. na základe dohody o poskytovaní HR služieb. Uvedená dohoda bola uzatvorená tak, aby **k plneniu zo strany BCS došlo až v prípade dojednania vzniku pracovného pomeru medzi sprostredkovaným kandidátom a BCS** ako zamestnávateľom. V čase platnosti a účinnosti dohody o zabezpečení HR služieb obsadzoval kontrolovaný subjekt viacero kritických pozícií pre samotnú organizáciu, ako aj pre poskytovanie služieb klientom. Spoločnosť HR BALANCED s.r.o. ako poskytovateľ bol na základe odpovede kontrolovaného subjektu vnímaný ako **podporný nástroj** v prípade, že by sa internému tímu ľudských zdrojov nepodarilo obsadiť pozíciu kvalifikovaným uchádzačom, ktorý by vyhovoval požiadavkám BCS.

Ďalej platí, že BCS v zmysle vyššie analyzovanej dohody **nie je povinné** počas platnosti a účinnosti tejto dohody **vyčerpať uvedený finančný limit** resp. celkovú hodnotu plnenia (89 000,00 Eur) prostredníctvom zadávania jednotlivých objednávok. Spoločnosti HR BALANCED s.r.o. na základe dohody o poskytovaní HR služieb **nevznikli a ani v budúcnosti nemôžu vzniknúť žiadne finančné nároky**, vrátane náhrady škody a ušlého zisku, z dôvodu, že by celkový finančný limit nebol vyčerpaný v plnom rozsahu. Uvedené zmluvné dojednanie považuje kontrolná skupina za efektívny spôsob úpravy vzájomných kontraktačných vzťahov s ohľadom na účelné používanie verejných financií.

Záverom kontrolná skupina uvádza, že pozitívne vyhodnotila aj dojednanie, v zmysle ktorého ak BCS ako objednávateľ ukončí pracovný pomer s vybraným kandidátom, alebo vybraný kandidát ukončí pracovný pomer s BCS do 12 mesiacov od vzniku pracovného pomeru je spoločnosť HR BALANCED

s.r.o. povinná do 3 mesiacov od oznámenia tejto skutočnosti zabezpečiť nájdenie iného vhodného kandidáta bez nároku na odmenu. Navyše si zmluvné strany dohodli pre prípad nesplnenia tejto povinnosti nárok na vrátenie zaplatenej zmluvnej ceny, alebo jej pomernej časti spätne BCS ako objednávateľovi.

3.2.5 Zákazka – Nákup softvérových licencií

V rámci výkonu kontrolnej činnosti sa členky kontrolnej skupiny zamerali s prihliadnutím na obsah podnetu na preverenie hospodárnosti a efektívnosti vynakladania finančných prostriedkov na **kúpu softvérových licencií**, pričom sa bližšie zamerali na priebeh uzatvorenia kúpnej zmluvy č. 2024/ZML/0064 zo dňa 15.03.2024 (ďalej len „Kúpna zmluva č. 2024/ZML/0064“) so spoločnosťou Unique People, s.r.o. so sídlom Štúrova 50, 040 01 Košice (ďalej len „Unique People, s.r.o.“).

Táto Kúpna zmluva č. 2024/ZML/0064 bola uzatvorená **na základe Výzvy č. 13 – Nákup licencií pre potreby BCS prostredníctvom dynamického nákupného systému** (ďalej len „DNS“), zriadeného zo strany HMBA. Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania zákazky s názvom „*Nákup softvérových licencií*“ bolo zverejnené v Úradnom vestníku EÚ dňa 10.06.2022 pod značkou 2022/S 111-310418 a vo Vestníku verejného obstarávania č. 135/2022 dňa 13.06.2022 pod značkou 29154 – MUT.

Predmetom tohto verejného obstarávania bolo vytvorenie DNS na zadávanie zákaziek na kúpu a dodanie licencií pre kancelárske, grafické a kolaboračné nástroje. Predpokladaná hodnota DNS bola pôvodne 2 600 000,00 Eur bez DPH, neskôr bola navýšená na 3 300 000,00 Eur bez DPH. DNS bol zriadený do vyčerpania jeho predpokladanej hodnoty alebo do uplynutia tridsiatich šiestich (36) mesiacov od zriadenia, neskôr bola doba trvania DNS predĺžená na päť (5) rokov od zriadenia, čiže do dňa 13.07.2027, pričom doposiaľ sa v rámci DNS **vyhlásilo 27 výziev** prostredníctvom systému JOSEPHINE.

Výzva č. 13 – Nákup licencií pre potreby BCS bola vyhlásená dňa 30.01.2024 s predpokladanou hodnotou zákazky 15 451,20 Eur bez DPH a kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena s DPH pre celý predmet zákazky. V rámci uvedenej výzvy sa **obstarávalo šesťdesiat (60) licencií Microsoft 365 Business Premium, šesťdesiat (60) licencií Defender for Office 365 Plan 2, pätnásť (15) licencií Power BI Pro, jedna (1) licencia Power Automate Premium a šesť (6) licencií Visio plan 2**, všetky s ročnou fixáciou a mesačným účtovaním. BCS obdržalo spoločne päť (5) ponúk, z ktorých najnižšiu cenu pre celý predmet zákazky predložila spoločnosť Unique People, s.r.o., a to 18 195,72 Eur vrátane DPH.

Kontrolná skupina sa zacielená aj na preverenie primeranosti obstaraných licencií k rozsahu ich používania. V kontrolovanom období malo BCS najvyšší počet zamestnancov v počte päťdesiattri (53) a obstaraných bolo šesťdesiat (60) softvérových licencií Microsoft 365 Business Premium a rovnaký počet licencií Defender for Office 365 Plan 2. Kontrolovaný subjekt na dožiadanie kontrolnej skupiny na zdôvodnenie počtu licencií odpovedal, že počet nakúpených licencií bol stanovený na základe predpokladaného počtu zamestnancov pre rok 2024 a plánovaného postupného nárastu počtu zamestnancov aj v priebehu roka 2025.

Aj na základe odpovede od kontrolovaného subjektu možno konštatovať, že rozdielnosť v počte zakúpených licencií a počte zamestnancov je spôsobená v dôsledku skutočnosti, že licencie Microsoft 365 sa vo všeobecnosti neviažu výlučne na počty zamestnancov, ale aj na servisné a systémové účty, ktoré sú potrebné pre riadny chod celého Microsoft 365 prostredia. Z tohto dôvodu podľa vyjadrenia BCS využíva aj servisné a systémové účty, ktoré nie sú priradené konkrétnemu zamestnancovi, ale slúžia na správu tenantov, automatizáciu, testovanie, bezpečnosť, zálohovanie a integračné procesy. Ďalšiu časť rozdielu predstavujú účty zamestnancov, ktorí ukončili pracovný pomer, pričom z dôvodu kontinuity práce, archivácie a právnej istoty napr. prístupu nadriadeného k pracovnej e-mailovej schránke, spracovania zverených agend, archivácie dokumentov je potrebné ponechať účty zamestnancov, ktorí ukončili pracovný pomer licencované minimálne 2 mesiace po ukončení takéhoto pracovného pomeru.

Pri špecializovaných typoch licencií ako Power BI Pro, Power Automate Premium či Visio Plan 2, ktoré boli tiež predmetom Kúpnej zmluvy č. 2024/ZML/0064, bol počet obstaraných licencií stanovený podľa konkrétnych pracovných pozícií, ktoré tieto nástroje používajú. Kontrolná skupina považuje odpovede kontrolovaného subjektu za legitímne a **počet obstaraných licencií za primeraný rozsahu používania**.

K otázke hospodárnosti kontrolná skupina ďalej uvádza, že obstarané jednotkové ceny za licencie sú nižšie ako v súčasnosti dohľadateľné ceny priamo od spoločnosti Microsoft. Kontrolou predložených faktúr bolo zistené, že fakturácia zodpovedá zmluve, resp. je nižšia o 337,08 Eur bez DPH, nakoľko softvérové licencie boli dodané až v priebehu mesiaca apríl 2024 a z neho bolo fakturovaných v sumare len 22 dní.

Kontrolná skupina pri **preverovaní transparentnosti** zistila, že prijatá faktúra č. OF20240397 s dátumom dodania 30.11.2024 od spoločnosti Unique People, s.r.o. **nebola v čase výkonu kontroly zverejnená na webovom sídle BCS**, čím došlo k porušeniu § 5b ods. 1 písm. b), ods. 2 a ods. 4 zákona o slobode informácií. Ostatné povinne zverejňované faktúry a objednávky boli zverejnené v súlade so znením zákona o slobode informácií.

Kontrolné zistenie:

- Porušenie § 5b ods. 1 písm. b), ods. 2 a ods. 4 zákona o slobode informácií nezverejnením prijatej faktúry za tovary č. OF20240397 od spoločnosti Unique People, s.r.o. na webovom sídle.

Odporúčanie:

- Dodržiavať ustanovenie § 5b ods. 1 písm. b), ods. 2 a ods. 4 zákona o slobode informácií riadnym a včasným zverejňovaním povinne zverejňovaných faktúr.

3.2.6 Zákazka – Dizajn procesov a tvorba dokumentácie prostredníctvom externého procesného konzultanta

Vo všeobecnosti kontrolná skupina k preverovanej zákazke s názvom „Dizajn procesov a tvorba dokumentácie prostredníctvom externého procesného konzultanta“ uvádza, že túto zákazku **obstarávalo HMBA ako centrálna obstarávacia organizácia** v zmysle § 15 zákona o verejnom obstarávaní, konkrétne ako zákazku s nízkou hodnotou. Výsledkom tohto obstarávania bolo uzatvorenie Rámcovej zmluvy o poskytnutí služieb č. MAGTS2300040 zo dňa 22.02.2023 (ďalej len

„Rámcová zmluva č. MAGTS2300040“) medzi HMBA a spoločnosťou QPC s. r. o. so sídlom Lesná 1987/3, 900 27 Bernolákovo, IČO 50 020 196 (ďalej len „QPC s. r. o.“), a ku ktorej dňa 01.09.2023 pristúpilo BCS prostredníctvom uzatvorenia Dohody o pristúpení k Rámcovej zmluve.

V súvislosti s vyššie uvedenou zákazkou kontrolná skupina preverovala aj v podnete uvedené podozrenie na opakované platby za služby s veľmi všeobecným popisom plnenia „*nastavovanie procesov v oblasti IT, EKO, HR, VO*“, a to aj s prihliadnutím na personálny stav v BCS v spomínaných oblastiach.

K podstate popisu tejto zákazky považuje kontrolná skupina za potrebné uviesť, že Rámcová zmluva č. MAGTS2300040 bola uzatvorená na dobu určitú tri (3) roky od jej účinnosti alebo do vyčerpania finančného limitu vo výške 136 000,00 Eur bez DPH. Kontrolná skupina dodáva, že vysúťážená hodinová odmena za poskytované služby pre senior procesného analytika je 65,00 Eur bez DPH a pre junior procesného analytika 45,00 Eur bez DPH.

Predmetom uvedenej zmluvy je poskytovanie služieb pre HMBA ako aj pre BCS. V zmysle vyššie uvedenej Rámcovej zmluvy č. MAGTS2300040 sú pre BCS poskytované nasledovné služby:

- vytvorenie procesných dizajnov a dokumentácie na detailnej úrovni, vrátane otestovania si funkcionalít na prevádzke a otestovania vzájomnej interakcie všetkých relevantných partnerov procesov;
- analýza a tvorba procesnej dokumentácie za účelom tvorby nového spôsobu zabezpečovania požadovaných podporných činností potrebných na chod ROPO a vybraných mestských podnikov.

Kontrolná skupina na základe vykonanej prešetrovacej činnosti v časti kontroly objednávok konštatuje nedodržiavanie zmluvných podmienok z Rámcovej zmluvy č. MAGTS2300040 tým, že BCS nevystavovalo objednávky na konkrétne služby v súlade so znením jej článku 2. Kontrolovaný subjekt postupoval nasledovne, a to tak, že v januári roku 2024 vystavil jednu súhrnnú objednávku na rok 2024 v celkovej sume 72 000,00 Eur bez DPH a v januári 2025 vystavil druhú súhrnnú objednávku na služby na rok 2025 a 2026 spolu za 11 700,00 Eur bez DPH.

Podľa článku 2 Rámcovej zmluvy č. MAGTS2300040 malo BCS pri vyvstávajúcej potrebe dodania služby uskutočniť požiadavku na konkrétnu službu, na základe ktorej mal poskytovateľ vypracovať cenovú ponuku, a až následne sa malo BCS rozhodnúť, či a v akom rozsahu ponuku akceptuje.

Kontrolné zistenie:

1. Porušenie povinností vyplývajúcich z článku 2, ods. 1 a 4 Rámcovej zmluvy č. MAGTS2300040 spočívajúce v neúplnom a nesprávnom uvádzaní údajov v objednávke.

Odporúčanie:

- Dodržiavať zmluvné dojednania vyplývajúce z uzatvorených právnych úkonov a dbať na úplné a správne uvádzanie údajov v objednávkach.

V kontrolovanom období bolo na základe vyššie uvedenej Rámcovej zmluvy č. MAGTS2300040 vystavených 18 faktúr v celkovej hodnote 45 978,28 Eur bez DPH (55 173,94 Eur s DPH). Podľa článku 5 Rámcovej zmluvy č. MAGTS2300040 je neoddeliteľnou súčasťou každej faktúry potvrdený

a podpísaný akceptačný protokol, vzor ktorého tvorí prílohu tejto zmluvy. Predložené akceptačné protokoly nezodpovedali uvedenému vzoru, absentoval podpis poskytovateľa, miesto na špecifikáciu výhrad k dodanému predmetu plnenia, potvrdenie prevzatia po odstránení väd a absentovala i časť na dopísanie odovzdaných dokumentov a výstupov požadovaných objednávateľom. Navyše boli v rámci kontrolovaného obdobia predložené len dva (2) akceptačné protokoly podpísané zo strany BCS ako objednávateľa (za november 2024 a za január 2025), pričom podľa článku 5 ods. 3 Rámcovej zmluvy č. MAGTS2300040 právo na vystavenie faktúry vzniká poskytovateľovi až dňom podpísania akceptačného protokolu objednávateľom.

Kontrolované predložené faktúry nemali náležitosti v zmysle článku 5 ods. 4 Rámcovej zmluvy č. MAGTS2300040, konkrétne vo všetkých absentovalo číslo zmluvy pre zúčtovanie faktúr a v jednej faktúre absentovalo obdobie, za ktoré sú služby fakturované. BCS ako objednávateľ nevyužil svoje právo podľa článku 5 ods. 6 Rámcovej zmluvy č. MAGTS2300040 vrátiť faktúru na prepracovanie, ak nebola vystavená v súlade s ustanoveniami zmluvy.

Kontrolné zistenie:

- Nedôsledné uplatňovanie práv BCS spočívajúce v nevyužívaní práva na vrátenie faktúry a jej príloh poskytovateľovi na prepracovanie, nakoľko kontrolované faktúry neboli vystavené v súlade s ustanoveniami Rámcovej zmluvy o poskytnutí služieb č. MAGTS2300040.

Odporúčanie:

- Dôsledne uplatňovať práva BCS a vyžadovať od druhej zmluvnej strany dodržiavanie zmluvných podmienok súvisiacich s vystavovaním ako aj prípadným prepracovaním faktúr.

Pri kontrole transparentnosti kontrolná skupina konštatuje pochybenia pri povinnom zverejňovaní faktúr podľa § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií, konkrétne pri všetkých zverejnených faktúrach na webovom sídle kontrolovaného subjektu nebol uvedený popis fakturovaného plnenia tak, ako je uvedený na reálne vystavených faktúrach, miesto toto bol zverejnený rovnaký popis plnenia „*nastavovanie procesov v oblasti IT, EKO, HR, VO*“. Kontrolná skupina zaznamenala aj absenciu uvedenia dátumu doručenia faktúry, pri niektorých faktúrach absentovala identifikácia zmluvy, identifikácia objednávky a pri dvoch (2) faktúrach bola zverejnená nesprávna celková hodnota fakturovaného plnenia.

Kontrolné zistenie:

- Nedôsledné zverejňovanie všetkých údajov o povinne zverejňovaných faktúrach vystavených spoločnosťou QPC s. r. o. podľa § 5b ods. ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií.

Odporúčanie:

- Dôsledne zverejňovať všetky údaje o povinne zverejňovaných faktúrach podľa § 5b ods. ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií.

K otázke hospodárnosti kontrolná skupina uvádza, že vysúťažená hodinová odmena je nižšia ako maximálna hodinová odmena stanovená vo výzve na predloženie ponuky. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bol najlepší pomer ceny a kvality, pričom kritérium celková cena mala váhu len 30 %. Návrh konceptu realizácie dizajnu procesov a osobný pohovor boli bodovo hodnotené komisiou podľa šiestich (6) kategórií ako druhé kritérium, ktoré malo váhu 70 %.

Kontrolná skupina sa venovala aj prevereniu personálnej otázky súvisiacej s hospodárnosťou pri čerpaní spomínaného druhu služieb a pri tom zistila, že kontrolovaný subjekt disponoval zamestnancami na oddelení procesného manažmentu, resp. po zmene organizačnej štruktúry oddelení finančného a procesného riadenia, ktorí boli kvalifikovaní k poskytovaniu týchto služieb. Títo zamestnanci v prvých rokoch existencie BCS nad rámec činností súvisiacich s procesným manažmentom zastrešovali tiež nastavovanie štandardov kvality poskytovania zdieľaných služieb, dohliadali na ich dodržiavanie a budovali základy pre zákaznícky servis BCS.

Interné kapacity aj z tohto dôvodu nepostačovali na zabezpečenie činností, ktoré BCS využilo od spoločnosti QPC s. r. o. V rámci zmeny organizačnej štruktúry boli vybraní zamestnanci s extenzívnou technickou profiláciou, čo BCS umožnilo postupné znižovanie rozsahu externého plnenia. Týmto krokom došlo k úsporám, k zvýšeniu autonómie BCS a k zníženiu závislosti od externého dodávateľa. Členky kontrolnej skupiny preverili predložené akceptačné protokoly a faktúry a na základe toho môžu potvrdiť postupné znižovanie objemu objednávaných a fakturovaných služieb z Rámcovej zmluvy č. MAGTS2300040.

3.3 Kontrolné zistenia:

1. Porušenie povinností vyplývajúcich z bodu 3.2 zmluvy o poskytovaní právnych služieb spočívajúce v neúplnom a nesprávnom uvádzaní údajov v objednávke.
2. Porušenie § 5b ods. 1 písm. b), ods. 2 a ods. 4 zákona o slobode informácií nezverejnením prijatej faktúry za tovary č. OF20240397 od spoločnosti Unique People, s.r.o. na webovom sídle.
3. Porušenie povinností vyplývajúcich z článku 2, ods. 1 a 4 Rámcovej zmluvy č. MAGTS2300040 spočívajúce v neúplnom a nesprávnom uvádzaní údajov v objednávke.
4. Nedôsledné uplatňovanie práv BCS spočívajúce v nevyužívaní práva na vrátenie faktúry a jej príloh poskytovateľovi na prepracovanie, nakoľko kontrolované faktúry neboli vystavené v súlade s ustanoveniami Rámcovej zmluvy o poskytnutí služieb č. MAGTS2300040.
5. Nedôsledné zverejňovanie všetkých údajov o povinne zverejňovaných faktúrach vystavených spoločnosťou QPC s. r. o. podľa § 5b ods. ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií.

3.4 Odporúčania:

1. Na webovej stránke BCS upraviť obsahové znenie popisu k linku odkazujúcemu na súhrnné správy tak, aby bolo z popisu zrejmé, že na danom linku sú v súčasnosti zverejnené len súhrnné správy týkajúce sa zákaziek s nízkou hodnotou podľa staršej právnej úpravy účinnej do 31.07.2024.
2. Dodržiavať zmluvné dojednania vyplývajúce z uzatvorených právnych úkonov a dbať na úplné a správne uvádzanie údajov v objednávkach. [zákazka Poskytovanie právnych služieb]
3. Dodržiavať ustanovenie § 5b ods. 1 písm. b), ods. 2 a ods. 4 zákona o slobode informácií riadnym a včasným zverejňovaním povinne zverejňovaných faktúr. [zákazka Nákup softvérových licencií]
4. Dodržiavať zmluvné dojednania vyplývajúce z uzatvorených právnych úkonov a dbať na úplné a správne uvádzanie údajov v objednávkach. [zákazka Dizajn procesov a tvorba dokumentácie prostredníctvom externého procesného konzultanta]

5. Dôsledne uplatňovať práva BCS a vyžadovať od druhej zmluvnej strany dodržiavanie zmluvných podmienok súvisiacich s vystavovaním ako aj prípadným prepracovaním faktúr.
6. Dôsledne zverejňovať všetky údaje o povinne zverejňovaných faktúrach podľa § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií. [zákazka Dizajn procesov a tvorba dokumentácie prostredníctvom externého procesného konzultanta]

3.5 Námietky ku kontrolným zisteniam

Dňa 20.11.2025 bol kontrolovanému subjektu doručený Návrh správy č. 8/2025 z kontroly hospodárnosti, efektívnosti a transparentnosti vynakladania finančných prostriedkov v príspevkovej organizácii HMBA, Bratislavskom centre služieb.

V nadväznosti na to zaslal v rámci stanovenej lehoty kontrolovaný subjekt dňa 28.11.2025 ÚMK odpoveď spolu s priloženou vyplnenou tabuľkou námietok, pričom vychádzajúc z ich obsahu možno konštatovať, že **kontrolovaný subjekt nepodal námietky voči žiadnemu z piatich (5) kontrolných zistení.**

3.6 Námietky k odporúčaniam:

V nadväznosti na vyššie uvedené možno súhrnne konštatovať, že kontrolovaný subjekt **prijal dve (2) z celkovo siedmich (7) pôvodne navrhovaných odporúčaní** kontrolnej skupiny.

K zvyšným piatim (5) odporúčaniam podal kontrolovaný subjekt námietky, pričom **členky kontrolnej skupiny vyhodnotili jednu (1) z týchto námietok kontrolovaného subjektu ako opodstatnenú**, v nadväznosti na čo kontrolná skupina vykonala obsahovú úpravu časti 3.2. tejto správy.

Kontrolovaný subjekt podal **námietku voči odporúčaniu č. 2 v spojitosti s odporúčaním č. 4**, čo dôvodil ich obsahovou totožnosťou. V súvislosti s uvedeným si kontrolovaný subjekt dovolil navrhnúť zlúčenie odporúčaní do jedného a smerovať ich do budúcnosti, vzhľadom na skutočnosť, že žiaden zo zmluvných vzťahov viažucich sa na kontrolované zákazky pod týmito bodmi už v súčasnosti netrvá.

ÚMK uvedené námietky spočívajúce v zlúčení odporúčania č. 2 a č. 4. do jedného a ich smerovaní do budúcnosti **neakceptuje**. K uvedenej neakceptácii námietky kontrolovaného subjektu **v časti zlúčenia odporúčaní č. 2 a č. 4** pristúpila kontrolná skupina z dôvodu, že pri návrhu na zlúčenie spomínaných odporúčaní sa jedná o **pripomienku formálneho charakteru, nie o námietku po obsahovej stránke**. Kontrolná skupina za účelom prehľadnosti uvádza odporúčanie prípadne odporúčania osobitne ku každej časti správy, ku ktorej ich považuje za nevyhnutné dať, pričom špecificky v tomto prípade sa jedná navyše o dve rozdielne zákazky kontrolovaného subjektu.

K časti námietky týkajúcej sa tvrdenia, že **odporúčanie by malo smerovať do budúcnosti**, nakoľko žiaden zo spomínaných zmluvných vzťahov už netrvá, uvádza kontrolná skupina, že s týmto tvrdením kontrolovaného subjektu súhlasí a pri formulácii znenia odporúčania dbala aj na tento fakt. Vyššie uvedené stanovisko kontrolnej skupiny potvrdzuje aj samotné znenie odporúčania formulované v množnom čísle aj napriek tomu, že je priradené výlučne k jednej konkrétnej kontrolovanej zákazke

Poskytovania právnych služieb pri odporúčaní č. 2 a rovnako ku jednej konkrétnej zákazke Dizajn procesov a tvorba dokumentácie prostredníctvom externého procesného konzultanta pri odporúčaní č. 4.

Na základe všetkých vyššie uvedených skutočností tak kontrolná skupina **nepristúpila k akceptácii námietky** ani v tejto časti, keďže sa jedná len o **nepresný výklad odporúčania** zo strany kontrolovaného subjektu.

Kontrolovaný subjekt podal taktiež **námietku voči odporúčaniu č. 3 v spojitosti s odporúčaním č. 6**, čo rovnako odôvodnil ich obsahovou totožnosťou a navrhol ich zlúčenie do jedného odporúčania.

ÚMK uvedené námietky spočívajúce v zlúčení odporúčaní č. 3 a 6 do jedného **neakceptuje, nakoľko sa jedná o pripomienku formálneho charakteru**, nie o námietku po obsahovej stránke, navyše platí, že uložené odporúčania sú dané k dvom rozdielnym kontrolovaným zákazkám, a to ku zákazke Nákup softvérových licencií a zákazke Dizajn procesov a tvorba dokumentácie prostredníctvom externého procesného konzultanta.

Kontrolovaný subjekt je povinný prijať opatrenia a predložiť mestskej kontrolórke písomný zoznam prijatých opatrení v lehote **do 30.01.2026**.

Správu o splnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskej kontrolórke v lehote **do 30.06.2026**.