

Materiál na rokovanie orgánu:

Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy (2022 - 2026)

ktoré sa koná dňa: 20.02.2025

**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

Mgr. Katarína Jurkovičová

JUDr. Martina Kráľová

Ing. Eva Vlčková

Kód uznes.: 1.5.6.  
15.1.

## **NÁVRH UZNESENIA**

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

### **b e r i e   n a   v e d o m i e**

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

Obsah správy .....	3
1 Magistrát hlavného mesta SR Bratislava – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami daňových poplatníkov Bratislavy v súvislosti s vykonávaním Dohody o obmedzení hospodárenia a využívania lesného celku LESY SR BA.....	4
1.1 Všeobecné údaje .....	4
1.1.1 Predmet kontroly .....	4
1.1.2 Použité zdroje .....	4
1.1.3 Kontraktačný proces.....	6
1.2 Rozpočet.....	9
1.3 Plnenie záväzkov zmluvných strán .....	11
1.3.1 Ťažba stanoveného objemu drevnej hmoty .....	13
1.3.2 Opatrenia na realizáciu Projektu.....	16
1.3.3 Zaplatenie náhrady .....	19
1.4 Kontrolné zistenia .....	21
1.5 Odporúčania .....	21
1.6 Námieta ku kontrolnému zisteniu .....	22
1.6.1 Stanovisko k námietke.....	22
2 Magistrát hlavného mesta SR Bratislava – kontrola dodržiavania povinnosti výkonu základnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vo vybraných rozpočtových organizáciách hlavného mesta SR Bratislavy – Základných umeleckých školách.....	23
2.1 Predmet kontroly .....	23
2.2 Všeobecné údaje .....	24
2.3 Kontrola ZUŠ.....	25
2.4 Účtovné doklady a iné doklady predložené v rámci výkonu kontroly.....	26
2.4.1 Základná umelecká škola (ZUŠ) Exnárova 6, 821 03 Bratislava .....	26
2.4.2 Základná umelecká škola Františka Oswalda (ZUŠ) Daliborovo námestie 2, 851 01 Bratislava 27	
2.4.3 Základná umelecká škola Eugena Suchoňa (ZUŠ) Batkova 2, 841 01 Bratislava .....	28
2.4.4 Základná umelecká škola Jána Albrechta (ZUŠ) Topoľčianska 15, 851 01 Bratislava.....	30
2.4.5 Základná umelecká škola Jozefa Kresánka (ZUŠ) Karloveská 3, 841 04 Bratislava .....	31
2.4.6 Základná umelecká škola (ZUŠ) Vrbenského 1, 831 53 Bratislava .....	34
2.5 Záver .....	36

Správa č. 7/2024	
<b>1 Magistrát hlavného mesta SR Bratislava – kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami daňových poplatníkov Bratislavy v súvislosti s vykonávaním Dohody o obmedzení hospodárenia a využívania lesného celku LESY SR BA</b>	
Kontrolovaný subjekt	Magistrát hlavného mesta SR Bratislava, IČO: 00 603 481 (ďalej len „HMBA“)
Poverenie	č. 7/2024 zo dňa 23.10.2024
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 28.10.2024 do 27.01.2025
Kontrolované obdobie	od 04/2021 do ukončenia kontroly
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	27.01.2025
Titul vykonania kontroly	Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti mestskej kontrolórky na II. polrok 2024, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 615/2024 na rokovaní dňa 27.06.2024, na základe odstúpeného podnetu Najvyššieho kontrolného úradu SR.

## 1.1 Všeobecné údaje

### 1.1.1 Predmet kontroly

Kontrola HMBA bola realizovaná za účelom preverenia zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti vynakladania finančných prostriedkov daňových poplatníkov Bratislavy, a to v súvislosti s plnením Dohody o obmedzení hospodárenia a využívania lesného celku Lesy SR Bratislava (ďalej len „Dohoda“), a ktorá bola uzatvorená dňa 08.04.2021 medzi HMBA a podnikom LESY Slovenskej republiky, štátny podnik so sídlom Námestie SNP 8, 975 66 Banská Bystrica, IČO 36038 351 (ďalej aj „LESY SR“).

Kontrolná skupina sa v súvislosti s vyššie uvedeným zamerala predovšetkým na kontrolu preverenia plnenia jednotlivých záväzkov zmluvných strán v zmysle uzatvorenej Dohody ako aj možnosť uplatnenia zákonných i kontraktačných mechanizmov na vyvodenie zodpovednosti za prípadné neplnenie povinností účastníka Dohody LESY SR.

Kontrolovaným obdobím bolo celé obdobie plnenia záväzkov podľa Dohody, teda obdobie odo dňa nadobudnutia účinnosti Dohody až do skončenia výkonu kontroly. V rámci kontroly zákonnosti použitia finančných prostriedkov preverila kontrolná skupina aj kontraktačný a schvaľovací mechanizmus predchádzajúci uzatvoreniu predmetnej Dohody.

### 1.1.2 Použité zdroje

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

- zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“);
- zákon č. 326/2005 Z. z. o lesoch v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o lesoch“);

- zákon č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o ochrane prírody a krajiny“);
- zákon SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“);
- zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“);
- zákon SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o hlavnom meste“);
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“);
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“);
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov („zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“);
- zákon č. 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 č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“);
- Štatút hlavného mesta SR Bratislavy v znení jeho dodatkov (ďalej len „Štatút hlavného mesta“);
- Organizačný poriadok Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „organizačný poriadok“);
- Rozhodnutie č. 1/2016 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy o vypracovaní, posudzovaní a pripomienkovaní zmlúv uzavieraných hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavou a ich evidencii a archivácii zo dňa 15.02.2016 (ďalej len „Rozhodnutie primátora č. 1/2016“);
- Rozhodnutie č. 17/2021 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy o vypracovaní, posudzovaní a pripomienkovaní zmlúv uzatváraných hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavou a ich evidencii a archivácii zo dňa 29.06.2021 (ďalej len „Rozhodnutie primátora č. 17/2021“);
- Rozhodnutie č. 1/2017 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky, ktorým sa vydáva Smernica č. 2 „Smernica Obeh účtovných dokladov v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy“ zo dňa 28.09.2017 (ďalej len „Rozhodnutie primátora č. 1/2017“);
- Rozpočtové pravidlá hlavného mesta SR Bratislavy;
- Smernica č. 4 „Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy“;
- Smernica č. 9 Riadenie zmlúv;
- Všeobecne záväzné nariadenie hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy;
- a iné.

Dňom začatia kontroly 28.10.2024 si kontrolná skupina vyžiadala podklady, písomnosti a vyjadrenia potrebné na vykonanie predmetnej kontroly podľa § 20 ods. 2 písm. a) a b) zákona o finančnej kontrole (ďalej aj „žiadost“). Lehota na predloženie vyžiadaných podkladov, písomností a vyjadrení bola kontrolnou skupinou stanovená na deň 04.11.2024.

V súvislosti s vyššie uvedeným, bola kontrolná skupina informovaná zamestnankyňou oddelenia vnútorného auditu HMBA, že v čase kontroly má byť gestorom Dohody sekcia životného prostredia HMBA (ďalej tiež aj ako „gestor Dohody“), čo zodpovedá aj vecnej pôsobnosti dotknutej sekcie, nakoľko podľa organizačného poriadku, zabezpečuje sekcia životného prostredia aj právnu agendu sekcie, a to vrátane vypracovávaní, posudzovania a pripomienkovania zmlúv týkajúcich sa jej činnosti.

V nadväznosti na žiadosť kontrolnej skupiny podal gestor Dohody rovnako dňa 28.10.2024 žiadosť o predĺženie lehoty na predloženie podkladov do kontroly z dôvodu objektívnej skutočnosti, a to neprítomnosti zamestnanca

zodpovedného za vedenie predmetnej agendy, ktorého príčinou bola toho času krátkodobá práceneschopnosť (ďalej aj „žiadost’ o predĺženie lehoty“). Na základe tejto skutočnosti kontrolná skupina vyhovelá žiadosti o predĺženie lehoty a konečný termín na predloženie kompletnej dokumentácie posunula na deň 11.11.2024.

Zo strany HMBA ako kontrolovaného subjektu bola následne priebežne predkladaná požadovaná dokumentácia formou zdieľaného priečinku Odpočty 2024 v aplikácii Microsoft Teams, pričom správu zdieľaného priečinku Odpočty 2024 koordinoval gestor Dohody.

Po predložení podkladov, písomností a vyjadrení na základe žiadosti boli následne kontrolnou skupinou na vecne príslušné sekcie zaslané dňa 11.11.2024 a 22.11.2024 doplňujúce dožiadania, ktorými si kontrolná skupina vyžiadala predložiť ďalšie dokumenty a zodpovedať na položené otázky súvisiace s už doručenou dokumentáciou.

Vzhľadom na vyššie uvedené možno súhrnne konštatovať, že v rámci kontrolnej činnosti sa kontrolná skupina zamerala na dodržiavanie všetkých vyššie uvedených právnych predpisov, pričom pri výkone kontroly a spracovaní správy boli preverené najmä podklady, písomnosti, výpisy, výstupy, vyjadrenia, informácie a dokumenty poskytnuté od kontrolovaného subjektu, ale aj dokumenty verejne prístupné na jeho webovom sídle.

### **1.1.3 Kontraktačný proces**

Medzi hlavné funkcie obce ukotvené v úprave zákona o obecnom zriadení, na ktorých spočíva základ výkonu samosprávy, patrí i utváranie a ochrana zdravých podmienok a zdravého spôsobu života a práce obyvateľov obce, ako aj chránenie životného prostredia a utváranie podmienok na zabezpečenie telesnej kultúry a športu na jej území.

Za účelom naplnenia práv obyvateľov hlavného mesta SR Bratislavy vyplývajúcich z § 4 ods. 3 písm. h) zákona o obecnom zriadení, skúmalo HMBA možnosti, akým spôsobom zachovať a prípadne rozšíriť prírodné a rekreačné zázemie mesta.

Kontrolnej skupine z predložených podkladov tak v nadväznosti na vyššie uvedené vyplynulo, že HMBA po zvážení všetkých súvislostí, vyhodnotilo ťažbu lesných porastov na lesných pozemkoch vo vlastníctve Slovenskej republiky resp. na pozemkoch, kde sú LESY SR obhospodarovateľom ako priestor, na ktorom bola naplánovaná miera ťažby drevnej hmoty vo vzťahu k vyššie uvedeným právam a záujmom obyvateľov ako nepriaznivá a zároveň, vo vzťahu ku ktorej bolo potrebné prijať aktívne riešenia.

Na základe dostupnej dokumentácie kontrolná skupina ďalej konštatuje, že HMBA vyhodnotilo ťažbu porastov podľa platného programu starostlivosti o les (ďalej len „PSoL“) ako ťažbu vedúcu k znižovaniu rekreačného potenciálu a ďalších mimoprodukčných funkcií prímestských lesov intenzívne navštevovaných veľkým množstvom rekreantov, športovcov ale aj bežných obyvateľov HMBA a jeho priľahlého okolia. Rovnako tak HMBA v danom čase prihliadalo aj na potreby obyvateľstva súvisiace s vyhlásením pandémie COVID-19.

Kontrolná skupina na základe prístupných materiálov zistila, že hospodárenie na lesných pozemkoch na území HMBA je zabezpečované obhospodarovateľmi podľa § 2 písm. p) a nasl. zákona o lesoch, pričom zmieňované lesné pozemky sa rozprestierajú na ploche dokopy dvadsiatich (20) katastrálnych území, pričom sa v danom prípade jedná majoritne o lesy, ktoré sú v správe podniku LESY Slovenskej republiky, štátny podnik a v správe príspevkovej organizácie Mestské lesy v Bratislave. V prípade priestorovo minoritných správcov sa jedná o správcov, ktorí sú združení v urbáriátoch vlastníkov lesa. LESY SR s výmerou obhospodarovaných pozemkov v rozlohe 4582,1956 ha sú najväčším obhospodarovateľom na predmetnom lesnom celku.

Na základe vyššie uvedených skutočností tak možno ustáliť, že HMBA dospelo k záverom, že dosiahnutie zmeny objemu plánovanej ťažby porastov na dotknutých územiach v správe podniku LESY Slovenskej

republiky, štátny podnik bolo možné docieľiť uzatvorením odplatného záväzkového právneho úkonu, prostredníctvom ktorého sa poskytla náhrada za obmedzenie hospodárenia a využívania lesného celku Lesy SR Bratislava, a to z dôvodu nevyťaženia drevnej hmoty podľa schváleného PSoL. V dôsledku vyššie uvedeného, pristúpilo HMBA k vytvoreniu návrhu Dohody a začatiu následného kontraktačného procesu.

K sume náhrady za obmedzenie hospodárenia a využívania lesného celku Lesy SR Bratislava dospeli zmluvné strany po vzájomnej dohode na základe výstupov z Analýzy dopadov/modifikovania manažmentu lesov vyvolaného posilnením rekreačných funkcií na lesnom celku Lesy SR Bratislava vypracovanej Technickou univerzitou vo Zvolene, Lesníckou fakultou, r. 2019 (ďalej aj ako „Štúdia“) s výrazne modifikovaným obmedzením celkovej výšky ťažby.

Nakoľko je preverenie predchádzajúcej zákonnosti postupu pri uzatváraní predmetnej Dohody nevyhnutným predpokladom k vykonaniu samotnej kontroly a hájeniu záujmov vyplývajúcich z kontrolnej činnosti, preverila kontrolná skupina aj postup pred uzatvorením a nadobudnutím účinnosti posudzovanej Dohody.

V rámci preskúmavania interných predpisov sa kontrolná skupina zamerala na preverenie povinností gestora Dohody, kde podľa bodu 3. Rozhodnutia primátora č. 1/2016 platného v čase pripravovania návrhu Dohody platilo: *„Gestorom zmluvy je príslušný organizačný útvar magistrátu, do ktorého vecnej pôsobnosti predmet zmluvy spadá, a ktorý je zodpovedný za vypracovanie návrhu zmluvy alebo posúdenie návrhu zmluvy doručeného druhou zmluvnou stranou hlavnému mestu a tiež za určenie zdroja financovania predmetu zmluvy“.*

Pre porovnanie uvádza kontrolná skupina aj súčasné znenie Smernice č. 09 Riadenie zmlúv, ktorá po novom upravuje všetky procesy týkajúce sa uzatvárania a následného zverejňovania a evidencie zmlúv, kde podľa bodu 3.2.2 platí, že gestor každej pripravovanej zmluvy (rovnako tak platí aj pre dohody) je o. i. povinný posúdiť, či uzavretie zmluvy musí vopred schváliť mestské zastupiteľstvo alebo primátor v súlade s platnými právnymi predpismi, Štatútom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a Zásadami hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy. K postupu gestora pri predkladaní návrhu Dohody a následného procesu pri uzatváraní Dohody sa kontrolná skupina venuje bližšie pod bodom 1.1.3.1 a 1.1.3.2 tejto správy.

#### **1.1.3.1 Overenie finančnej operácie**

Kontrolná skupina uvádza, že podľa bodu 20 štvrtej (4) časti v súčasnosti platnej Smernice č. 09 Riadenie zmlúv, je gestor Dohody povinný zabezpečiť predloženie zmluvy na podpis oprávnenej osobe za HMBA spolu s priloženým krycím listom.

Ďalej podľa bodu 3.1.1 Zásad vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy sa realizácia základnej finančnej kontroly musí vykonať pre oblasť výdavkov pred záväzkom, (t.j. pred uzatvorením zmluvy) a pred uskutočnením samotnej platby.

Podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite sú osoby (poverení zamestnanci a poverení vedúci zamestnanci) vykonávajúce základnú finančnú kontrolu povinné potvrdiť na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať.

Podľa čl. 3 bodu 7 Rozhodnutia primátora č. 1/2016 platí, že: *„Sekcia finančná posudzuje predložený návrh zmluvy z hľadiska rozpočtu hlavného mesta a príslušných právnych predpisov vzťahujúcich sa na nakladanie s verejnými prostriedkami“.*

Na vyššie uvedené kontrolná skupina reflektuje z dôvodu **absencie podpisu povereného zamestnanca a taktiež nadriadeného povereného zamestnanca - riaditeľa sekcie financovania HMBA na krycom liste zo dňa 28.05.2021**, ktorý bol vyhotovený k Dohode (krycí list k zmluve č. MAGTS2100120), a ktorý bol vystavený na všetky platby podliehajúce plneniu podľa Dohody, teda vrátane platby za prvý rok 2021. Predmetom udelenia súhlasu bolo overenie finančnej operácie s rozpočtom HMBA.

Vychádzajúc z dátumov pripojených k jednotlivým súhlasom poverených zamestnancov na vykonanie finančnej operácie je zrejmé, že k overeniu výdavkov pred uzatvorením záväzku v časti súladu so schváleným rozpočtom došlo ex post.

Reflektované zistenie vyhodnotila kontrolná skupina ako **pochybenie zodpovednej osoby pri plnení povinnosti overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom**. Z dokumentácie predloženej sekciou financovania HMBA, ktorú si kontrolná skupina vyžiadala dňa 11.11.2024, a ktorá jej bola doručená dňa 12.11.2024 ako materiál na rokovanie mestského zastupiteľstva HMBA pod označením „*Návrh na zmenu rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na rok 2021*“ a „*Uznesenie 832/2021 zo dňa 27.05.2021*“ je zrejmé, že k prijatiu vyššie uvedeného uznesenia (a de facto aj ku zmene rozpočtu) došlo až po podpise Dohody štatutárom.

Kontrolná skupina záverom tejto časti správy k vykonanej kontrole dodatočne uvádza, že predmetné dokumenty týkajúce sa zmeny rozpočtu boli transparentne zverejnené v súlade s relevantnými ustanoveniami Rozpočtových pravidiel hlavného mesta SR Bratislavy.

#### Čiastkové kontrolné zistenia

- Porušenie ustanovenia § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.
- Porušenie bodu 3.1.1 Zásad vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy RP 2/2017.

#### Odporúčania

- Dôsledne dodržiavať interné predpisy HMBA, najmä Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy a ustanovenia zákona o finančnej kontrole upravujúce zabezpečenie vykonania základnej finančnej kontroly.

#### 1.1.3.2 Uzatvorenie Dohody a nadobudnutie účinnosti právneho úkonu

V rámci postupu súladného s § 11 ods. 4 písm. a) zákona o obecnom zriadení pri rozhodovaní o základných otázkach života obce, medzi ktoré patrí aj **schvaľovanie najdôležitejších úkonov obce** týkajúcich sa majetku obce a kontrolovania hospodárenia s ním, pristúpilo mestské zastupiteľstvo HMBA na svojom zasadnutí dňa 27.05.2021 k prerokovaniu materiálu a prijatiu uznesenia č. 836/2021, ktorým bola **schválená Dohoda v jej navrhovanom znení**.

Podľa § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka platí, že : „*Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.*“.

Podľa § 5a ods. 9 zákona o slobode informácií v znení zákona č. 392/2020 Z. z. účinného do dňa 31.10.2021 platilo, že: „*Povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. (...).*“.

Podľa § 5a ods. 13 zákona o slobode informácií platí: „Ak je zmluva zverejnená viacerými spôsobmi alebo viacerými účastníkmi zmluvy, rozhodujúce je prvé zverejnenie zmluvy. (...)“.

K vyššie citovaným zákonným ustanoveniam považuje kontrolná skupina za účelné uviesť, že zmluva predstavuje súhlasný prejav vôle minimálne dvoch zmluvných strán. Tento prejav vôle môže byť výslovný alebo nevýslovný (konkludentný), pričom na platnosť písomnej zmluvy sa vyžaduje, aby bola podpísaná zmluvnými stranami.

Ďalej podľa § 44 ods. 1 Občianskeho zákonníka platí: „Zmluva je uzavretá okamihom, keď prijatie návrhu na uzavretie zmluvy nadobúda účinnosť.“.

Kontrolná skupina na základe vlastnou činnosťou zistených informácií konštatuje, že Dohoda bola uzatvorená dňa 08.04.2021 a zverejnená na webovom sídle HMBA dňa 04.06.2021 v súlade s vyššie cit. ustanovením zákona o slobode informácií a účinnosť tak nadobudla dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia, teda dňa 05.06.2021. Dohoda bola zverejnená aj v Centrálnom registri zmlúv, avšak v danom prípade sa jednalo až o v poradí druhé zverejnenie Dohody, ktorá nemala vplyv na nadobudnutie jej účinnosti.

Nakoľko však podľa faktického stavu popísaného vyššie v texte tejto správy, došlo k podpísaniu Dohody dňa 08.04.2021 pred jej schválením v mestskom zastupiteľstve HMBA, kontrolná skupina odporúča štatutárovi do budúcnosti zachovať zákonom a internými predpismi predpokladaný postup v prípade uzatvárania zmlúv, ktoré podliehajú schváleniu zastupiteľstvom HMBA a až následne predmetnú zmluvu podpísať. V opačnom prípade môže nastať situácia, že zmluva bude druhou zmluvnou stranou ako povinnou osobou zverejnená v Centrálnom registri zmlúv, avšak nebude schválená mestským zastupiteľstvom HMBA.

## Odporúčania

- Postupovať v zmysle regulatívov upravených Smernicou č. 09 Riadenie zmlúv a rešpektovať ustanovenia Občianskeho zákonníka týkajúce sa platnosti uzatvárania právnych úkonov.

## 1.2 Rozpočet

V nadväznosti na žiadosť kontrolnej skupiny, sprístupnila sekcia financovania, oddelenie rozpočtovej politiky a revízie výdavkov HMBA (ďalej len „ORPaRV“) materiály obligátne k vykonaniu kontroly v časti rozpočtu výdavkov na plnenie záväzkov plynúcich z Dohody, špecificky na úhradu náhrady za obmedzenie hospodárenia a využívania lesného celku Lesy SR Bratislava (ďalej aj ako „náhrada“) a podpory mimoprodukčnej funkcie lesa.

Podľa odpovede a predložených podkladov ORPaRV boli výdavky na plnenie Dohody v schválenom rozpočte HMBA podľa jednotlivých rozpočtových rokov 2022, 2023, 2024 a 2025 evidované ako prvok pod číselným označením 2.4.1.

Po preskúmaní schválených rozpočtov na roky 2022 až 2025 vrátane, možno vysloviť, že uvedený výdavok bol za všetky dané rozpočtové roky evidovaný v Programe: 2 Verejná infraštruktúra, ktorého zámerom je vytváranie predpokladov pre územný rozvoj mesta, kvalitu a rozvoj cestnej a pešej infraštruktúry, cyklotrás a parkovísk, rozvoj nosného dopravného systému a infraštruktúry verejných priestranstiev a zelene.

Uvedený prvok bol ďalej evidovaný v Podprograme: 2.4 Infraštruktúra verejných priestranstiev a zelene, ktorého bližším zámerom je pravidelná údržba a revitalizácia zelene na území HMBA. Samotný prvok: 2.4.1 Obnova a starostlivosť o verejné priestranstvá, parky a zelené plochy obsahovo zahŕňa pravidelnú údržbu a revitalizáciu zelene na území HMBA, pričom v rámci bežných výdavkov bola na rok 2022 v gescii oddelenia tvorby mestskej zelene (ďalej len „OTMZ“) suma 6 075 538,00 Eur, ktorej súčasťou bol aj výdavok na náhradu

za obmedzenie ťažby dreva (podporu mimoprodukčnej funkcie lesa) podľa Dohody v celkovej vyčíslenej sume 322 000,00 Eur.

V schválenom rozpočte na rok 2023 boli do gescie OTMZ pridelené finančné protriedky na bežné výdavky v celkovej sume 5 287 968,00 Eur. V tejto sume boli implikované výdavky potrebné na zabezpečenie rutínnej a štandardnej údržby zelene, na pasport zelene na ploche HMBA, arboristické orezy v sade Janka Kráľa, príprava zelených plôch na náhradnú výsadbu z rozhodnutí a drobné revitalizácie verejných priestranstiev a stromoradií v celkovej sume 4 832 616,00 Eur. V rámci prvku 2.4.1 spravovaného OTMZ na rok 2023 bolo schválených aj 322 000,00 Eur v súvislosti s plnením záväzku HMBA podľa Dohody na zaplatenie náhrady za obmedzenie ťažby dreva v dohodnutej oblasti.

Následne kontrolná skupina v rámci výkonu kontrolnej činnosti pristúpila k prevereniu výdavku v schválenom rozpočte na rok 2024, pričom úvodom zistila, že do gescie OTMZ boli schválené bežné výdavky v celkovej sume 5 010 887,00 Eur. V tejto schválenej sume boli zahrnuté výdavky potrebné na zabezpečenie rutínnej a štandardnej údržby zelene, na pasport zelene na ploche HMBA, arboristické orezy v sade Janka Kráľa, príprava zelených plôch na náhradnú výsadbu z rozhodnutí a drobné revitalizácie verejných priestranstiev a stromoradií v celkovej sume 4 124 447,00 Eur. V rámci prvku 2.4.1 spravovaného OTMZ na rok 2024 bolo implikovaných aj 322 000,00 Eur ako náhrada za obmedzenie ťažby dreva zakontrahovaná v zmysle Dohody. V rámci prvku 2.4.1 spravovaného OTMZ na rok 2025 je taktiež rozpočtovaná suma 322 000,00 Eur v nadväznosti na plnenie povinnosti zaplatenia náhrady za obmedzenie a využívanie lesného celku Lesy SR Bratislava v zmysle Dohody.

V dôsledku vykonania kontrolnej činnosti spočívajúcej v **preverení schváleného rozpočtu na rok 2021**, zistila kontrolná skupina, že výdavok na náhradu za obmedzenie ťažby dreva v zmysle čl. III bodu 1.1 Dohody **nefiguroval v rámci prvku 2.4.1 predmetného rozpočtu**. Predmetný výdavok pokrývajúci plnenie z Dohody absentoval z dôvodu upraveného v § 11 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, nakoľko v zmysle tohto ustanovenia platí, že **rozpočet obce sa na nasledujúci rozpočtový rok schvaľuje príslušným orgánom obce do 31. decembra bežného roka**.

Podľa čl. 3 bodu 7 Rozhodnutia primátora č. 1/2016 platí, že: „*Sekcia finančná posudzuje predložený návrh zmluvy z hľadiska rozpočtu hlavného mesta a príslušných právnych predpisov vzťahujúcich sa na nakladanie s verejnými prostriedkami.*“.

Kontrolná skupina nadväzujúc na zistenia uvedené v bode 1.1.3.1 tejto správy a na základe vlastných zistení vychádzajúc z materiálov predložených na rokovanie mestského zastupiteľstva HMBA, ktoré sa konalo dňa 27.05.2021 konštatuje, že výdavky na plnenie Dohody v rozpočtovom roku 2021 neboli finančne kryté, čo možno podporne deklarovať aj na základe žiadosti sekcie životného prostredia o zmenu rozpočtu zo dňa 14.04.2021, ktorej predmetom bol o. i. presun bežných výdavkov v sume 322 000,00 Eur na novovytvorený okruh „*Náhrada za obmedzenie LcBa + 322 000,00 Eur*“.

Tabuľka č.1: Náhrada za obmedzenie produkčnej funkcie lesa 2021-2025 podľa rozpočtu v Eur

Rok	schválený	upravený	skutočnosť
2021	0,00	322 000,00	322 000,00
2022	322 000,00	322 000,00	322 000,00
2023	322 000,00	322 000,00	322 000,00
2024	322 000,00	322 000,00	322 000,00
2025	322 000,00	322 000,00	322 000,00
<b>Spolu v Eur</b>	<b>1 288 000,00</b>	<b>1 610 000,00</b>	<b>1 610 000,00</b>

Zdroj: Vlastné spracovanie

V ďalšom bode kontrolná skupina zdôrazňuje, že za účelom schválenia zmeny rozpočtu obce je nevyhnutné prijatie zmeny rozpočtu takou formou, ktorá má svoje zákonom stanovené kritériá.

Podľa § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení, mestské zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené „schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny, kontrolovať jeho čerpanie a schvaľovať záverečný účet obce, vyhlásiť dobrovoľnú zbierku a ustanoviť jej podmienky, schvaľovať emisiu komunálnych dlhopisov, schvaľovať zmluvu uzavretú podľa § 20 ods. 1, rozhodovať o prijatí úveru alebo pôžičky, o prevzatí záruky za poskytnutie návratnej finančnej výpomoci zo štátneho rozpočtu;“ pričom zároveň platí, že v rozsahu určenom zastupiteľstvom môže zmeny rozpočtu vykonávať aj primátor.

Proces prijatia zmeny rozpočtu upravuje aj interný predpis HMBA, kde podľa princípu zverejňovania zmien rozpočtu vyjadreného v čl. IV. Rozpočtových pravidiel hlavného mesta Bratislavy platí, že: *„Každá zmena rozpočtu, či už rozpočtovým opatrením alebo zmenou rozpočtu na zastupiteľstve, je rovnako transparentne a bezodkladne zverejnená.“*

Podľa bodu 57. vyššie uvedeného čl. Rozpočtových pravidiel hlavného mesta SR Bratislavy sa zmeny rozpočtu, ktoré sa prerokujú a schvália na zasadnutí mestského zastupiteľstva, zverejnia bezodkladne po zapracovaní prípadných pozmeňujúcich poslaneckých návrhov na webovom sídle HMBA ako textový dokument vo formáte .pdf na rovnakom mieste ako pôvodný schválený rozpočet.

V nadväznosti na vyššie zmienené skutočnosti, oslovila kontrolná skupina sekciu financovania HMBA dňa 11.11.2024 so žiadosťou o doplnenie dokumentu, v ktorom je zachytený akt schválenia zmeny rozpočtu na rok 2021 v súvislosti s uzatvorením Dohody, teda o predloženie návrhu zmeny rozpočtu HMBA na rok 2021 a príslušného uznesenia mestského zastupiteľstva alebo rozpočtového opatrenia primátora.

Na základe kontrolou vykonaných zistení možno konštatovať, že zmena rozpočtu bola prijatá v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení, rovnako tak aj s čl. IV. Rozpočtových pravidiel hlavného mesta SR Bratislavy, nakoľko mestskému zastupiteľstvu HMBA bol predložený na schválenie *Návrh na zmenu rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na rok 2021*, ktorý zohľadňoval práve výdavky na plnenie za prvý rok trvania Dohody. Predmetná zmena rozpočtu bola schválená vyššie spomínaným *Uznesením č. 832/2021 zo dňa 27.05.2021*.

Uvedené zistenia kontrolná skupina verifikovala aj z verejne dostupných materiálov zverejnených na webovej stránke HMBA, čím zadokumentovala aj dodržiavanie zásady transparentnosti upravenej v bode 57. Rozpočtových pravidiel hlavného mesta SR Bratislavy.

### **1.3 Plnenie záväzkov zmluvných strán**

Kontrolná skupina sa v rámci výkonu kontrolnej činnosti pri preverovaní hospodárenia s finančnými prostriedkami v súvislosti s realizáciou Dohody zamerala na okruh plnenia jednotlivých povinností účastníkov Dohody, ktoré v podstatnej miere ovplyvňujú zákonnosť, efektívnosť a účelnosť hospodárenia s finančnými prostriedkami daňových poplatníkov HMBA.

Pri výkone kontroly, postupovali členovia kontrolnej skupiny chronologicky podľa zmluvne dohodnutých podmienok plnenia záväzkov s cieľným zameraním sa na okruh povinností účastníka Dohody, podniku LESY Slovenskej republiky, štátny podnik.

Kontrolou boli preverené taktiež interné predpisy HMBA, ktoré upravujú postavenie gestora Dohody vo vzťahu k realizácii oprávnení a povinností účastníkov Dohody vyplývajúcich z predmetného právneho vzťahu.

Podľa Rozhodnutia primátora č. 1/2016 čl. 2 ods. bodu 5 a 6 platí: „(5) Výpracovaním návrhu zmluvy sa rozumie jeho úplné vypracovanie predkladateľom zmluvy najmä s ohľadom na presné vymedzenie predmetu zmluvy, práv a povinností zmluvných strán, termínu plnenia, ceny a platobných podmienok. (6) Posúdením návrhu zmluvy sa rozumie posúdenie návrhu zmluvy doručeného druhou zmluvnou stranou hlavnému mestu predkladateľom zmluvy po vecnej a obsahovej stránke, tzn. posúdenie úplnosti návrhu zmluvy s ohľadom na vymedzenie predmetu zmluvy, práv a povinností zmluvných strán, termínu plnenia a platobné podmienky.“.

S poukazom na Rozhodnutie primátora č. 17/2021, vo svojom obsahu k vymedzeniu postupu gestora zmluvy po jej uzatvorení, sa v čl. 11 ods. 1 uvádza: „Za kontrolu plnenia zmluvy počas celej jej platnosti zodpovedá gestor, ak iný vnútorný predpis magistrátu nestanovuje inak.“

V záujme preverenia plnenia určených povinností gestora Dohody sa kontrolná skupina v jednotlivých častiach opierala o materiál dokumentov, ktoré v rámci svojej činnosti zhromaždil gestor Dohody, a tieto následne vyhodnotila.

Úvodom sa kontrolná skupina venovala analýze Dohody, ktorá je súčasťou spomínanej matérie tvoriacej jadro kontrolovaných podkladov, pričom na základe vyhodnotenia kontrolná skupina konštatuje, že predmetom posudzovanej Dohody je záväzok účastníkov Dohody spočívajúci v obmedzení hospodárenia a využívania lesného celku Lesy SR Bratislava právnym subjektom LESY SR ako obhospodarovateľom týchto pozemkov v zmysle § 4a ods. 1 zákona o lesoch.

Účastníci Dohody sa v rámci určenia podmienok týkajúcich sa vyššie uvedeného záväzku dohodli na stanovení takých podmienok výkonu práv a povinností prináležiacich jednotlivým účastníkom Dohody, ktoré mali vo svojom dôsledku za účel podporu plnenia mimoprodukčných funkcií lesa. Za mimoprodukčné funkcie lesa možno v zmysle Dohody považovať ekologickú a spoločenskú funkciu, pričom za ekologickú funkciu možno ďalej parciálne považovať pôdoochrannú, vodohospodársku a klimatickú funkciu. Ako súčasť spoločenských funkcií možno determinovať zdravotnú, kultúrnu, výchovnú, rekreačnú ale aj prírodoochrannú funkciu.

Rozsah záväzkov LESOV SR na podporu plnenia mimoprodukčných funkcií lesa dostal konkrétnu podobu v tzv. Projekte rozvoja lesného celku Lesy SR Bratislava z roku 2023 (ďalej len „Projekt“) a na jeho základe vyhotoveného Plánu rozvoja, ktorý má byť nástrojom na zlepšenie stavu predmetného lesného celku.

Po kontrolnou skupinou dôsledne vykonanej analýze Projektu a v rámci neho rozpracovaného Plánu rozvoja možno úvodom uviesť, že tento si stanovuje ciele, ktorými sa má dosiahnuť, že „*územie lesného celku Lesy SR Bratislava bude unikátne, komplexne obnovené, stabilizované a harmonizované prírodné územie, schopné uspokojiť potreby verejnosti v oblasti rekreácie a záujmy ochrany prírody, pri súčasnom plnení úloh lesného hospodárstva.*“. Plán rozvoja taktiež v obsiahnejšom popise, ako zlepšiť súčasnú situáciu a rieši obdobie trvania troch rokov 2023 až 2025, teda obdobie do konca platnosti aktuálneho PSOL pre lesný celok Lesy SR Bratislava.

V rámci Plánu rozvoja a časti 4.3.1 Projektu sú hlavné ciele rozpracované na úroveň realizácie Opatrení, pričom za účelom ich vykonania a plnenia úloh vyplývajúcich z Dohody bola vytvorená 5 (päť) členná pracovná skupina. Ďalej kontrolná skupina zistila, že v časti 5.2. Projektu je upravený aj mechanizmus schvaľovania investovania finančných prostriedkov do jednotlivých opatrení. Mechanizmu schvaľovania investovania finančných prostriedkov sa kontrolná skupina venuje samostatne v časti 1.3.3 tejto správy pod názvom Zaplatenie náhrady.

K časti týkajúcej sa plnenia záväzkov zmluvných strán a záverom osobitne k použitiu peňažných prostriedkov na plnenie Opatrení na realizáciu Projektu sa javí náležitým ustáliť sa v názore, že zo žiadneho ustanovenia Dohody ani z iného všeobecne záväzného právneho predpisu nevyplýva LESOM SR povinnosť, aby poskytnuté finančné prostriedky **boli vyčerpané najneskôr do 31.12.2025 a použitie takto poskytnutých finančných prostriedkov je možné aj v nasledujúcich rozpočtových rokoch**, čo deklarujú aj LESY SR v liste zo dňa 18.12.2024 *Zaslanie odpočtu plnenia projektových úloh a návrhu čerpania*.

### 1.3.1 Ťažba stanoveného objemu drevnej hmoty

Za účelom posilnenia mimoprodukčnej funkcie lesa bolo ako záväzok podniku LESY Slovenskej republiky, štátny podnik dojednané zníženie ťažby dreva na obhospodarovanom území z objemu 17 319 m<sup>3</sup> na 8 000 m<sup>3</sup> ročne.

Uvedený záväzok je zároveň determinovaný v rámci plnenia povinností podniku LESOV SR v čl. IV pod bodom 1.4 Dohody, kde je upravená oblasť povinnosti informovať druhého účastníka Dohody na úseku ťažby drevnej hmoty na lesnom celku Lesy SR Bratislava.

Zo skúmaných ustanovení Dohody ďalej vyplýva, že za dobu obmedzenia hospodárenia resp. obmedzenia využitia produkčných funkcií lesa patrí v zmysle Dohody podniku LESY SR náhrada bližšie upravená v čl. III Dohody, ktorej sa kontrolná skupina venuje v časti 1.3.3 tejto správy.

#### 1.3.1.1 Povinnosť informovania

Podľa bodu 1.4 čl. IV Dohody platí: „Strana 1 sa zaväzuje Stranu 2 informovať o plánovanej, prebiehajúcej a vykonanej ťažbe na území LC BA (minimálne v rozsahu: ročný plán ťažby a lokality ťažby (s uvedením JPRL), plánovaný a vykonaný objem ťažby v jednotlivých porastoch). Strana 1 poskytne všetku potrebnú súčinnosť a údaje, ako najmä, nie však výlučne, GIS porastovú mapu, údaje o plánovanej a uskutočnenej ťažbe v jednotlivých JPRL, druh ťažby a ďalšie údaje, ktoré Strana 2 uverejní na mapovom podklade v čitateľnom a prehľadnom formáte, a to pravidelne do 15. januára každého kalendárneho roka alebo v prípade písomnej žiadosti Strany 2.“.

Na základe žiadosti kontrolnej skupiny v časti týkajúcej sa povinnosti informovať o vykonaní ťažby na území lesného celku Lesy SR Bratislava účastníkom Dohody LESY SR, kontrolná skupina obdržala od kontrolovaného subjektu nasledovné dokumenty meritórneho charakteru:

- Ročná evidencia výkonov, ktorú vedie príslušný Okresný úrad Bratislava, a to za roky 2021, 2022, 2023 a 2024 (Príloha k Vyhláške č. 297/2011 Z. z. Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky o lesnej hospodárskej evidencii (ďalej aj ako „vyhláška“), ročná evidencia výkonov je verifikovateľná aj na webovej stránke Národného lesníckeho centra.
- Oznámenie o plnení Dohody o obmedzení hospodárenia a využívania lesného celku Lesy SR Bratislava za rok 2021 zo dňa 31.01.2022.
- Oznámenie o plnení Dohody o obmedzení hospodárenia a využívania lesného celku Lesy SR Bratislava za rok 2022 zaslané e-mailom dňa 16.02.2023.
- Oznámenie o plnení Dohody o obmedzení hospodárenia a využívania lesného celku Lesy SR Bratislava za rok 2023 zo dňa 16.01.2024. Za rok 2023 bol taktiež predložený predpokladaný plán ťažby zo dňa 15.12.2022.
- Oznámenie o plnení Dohody o obmedzení hospodárenia a využívania lesného celku Lesy SR Bratislava za rok 2024 zo dňa 14.01.2025. Za rok 2024 bol predložený predpokladaný plán ťažby zo dňa 15.01.2024.
- Predpokladaný plán ťažby na rok 2025 bol predložený v termíne do dňa 15.01.2025.

Na podklade tejto dokumentácie možno sumárne konštatovať, že účastník Dohody LESY SR **nesplnil povinnosť informovať HMBA** v časti týkajúcej sa **plánovania ťažby** v lesnom celku Lesy SR Bratislava, ktoré obhospodaruje, nakoľko nepredložil HMBA ročný plán ťažby a lokality ťažby s uvedením jednotky priestorového rozdelenia lesa Slovenskej republiky (ďalej aj „JPRL“) za roky 2021 (aliquotne) a 2022 v dohodnutom termíne. Zároveň možno konštatovať, že aj Oznámenie o plnení Dohody o obmedzení

hospodárenia a využívania lesného celku Lesy SR Bratislava za rok 2021 a 2022 boli HMBA zaslané po zmluvne dohodnutej lehote, ktorá uplynula 15. januára príslušného nasledujúceho roka.

Na základe predložených dokumentov však možno súčasne uviesť, že gestor Dohody plnil jemu zverené kompetencie v oblasti kontroly plnenia Dohody, nakoľko aktívne komunikoval s druhým účastníkom Dohody za účelom naplnenia práva byť informovaný.

V ďalšom sa kontrolná skupina venovala overeniu objemu ťažby drevnej hmoty na území obhospodarovanom podnikom LESY Slovenskej republiky, štátny podnik v rámci lesného celku Lesy SR Bratislava.

Podľa § 22 ods. 2 zákona o lesoch platí: „Ťažba je

a) **úmyselná**; podľa programu starostlivosti o lesy, a to pri výchove lesa ako výchovná ťažba a pri obnove lesa ako obnovná ťažba,

b) **mimoriadna**; pri vyňatí alebo obmedzení využívania na základe rozhodnutia orgánu štátnej správy lesného hospodárstva podľa § 7 ods. 1, záväzného stanoviska podľa § 7a a § 8 ods. 6, pri zmene využitia podľa § 7 ods. 4, pri lesníckotechnických melioráciách podľa § 26, pri uplatňovaní výnimiek podľa § 31 ods. 3 a 6 alebo pri opatreniach vykonaných podľa § 32 a 33,

c) **náhodná**; ako súčasť opatrení na ochranu lesa podľa § 28 ods. 1 písm. a) až c) a i) alebo opatrení spojených s odstraňovaním následkov pôsobenia škodlivých činiteľov v lesoch.“.

V súlade s vyššie uvedenou právnou úpravou možno vyvodiť, že obmedzenie ťažby drevnej hmoty možno dohodnúť v rámci vykonania tzv. **úmyselnej ťažby**, ktorá je závislá od vôle obhospodarovateľa a tzv. **náhodnej ťažby**.

V zmysle odbornej literatúry možno považovať za náhodnú ťažbu, takú ťažbu, ktorá je uskutočňovaná v lesných porastoch **neplánovane, prednostne zameraná na odstránenie poškodených alebo zničených stromov**, ktoré vznikli ako dôsledok pôsobenia škodlivých biotických a abiotických činiteľov alebo človeka.

Náhodná ťažba sa ďalej člení na **vykonanú**, pri ktorej bola drevná hmota spracovaná (v príslušných Oznámeniach o vykonanej ťažbe dreva označené pod skratkou NV), **s ponechaním dreva v lesnom poraste**, ktorého objem trvalo ponechaného dreva sa eviduje podľa § 2 ods. 3 písm. a) vyhlášky (v príslušných Oznámeniach o vykonanej ťažbe dreva označené pod skratkou NP) a **ťažba nevykonaná**, ktorej objem trvalo ponechaného dreva sa eviduje podľa § 2 ods. 3 písm. b) vyššie uvedenej vyhlášky. K započítaniu objemu vykonanej ťažby drevnej hmoty kontrolná skupina deklaruje, že **obmedzenie mimoriadnej ťažby na základe súkromného záväzkoprávneho vzťahu nie je možné**.

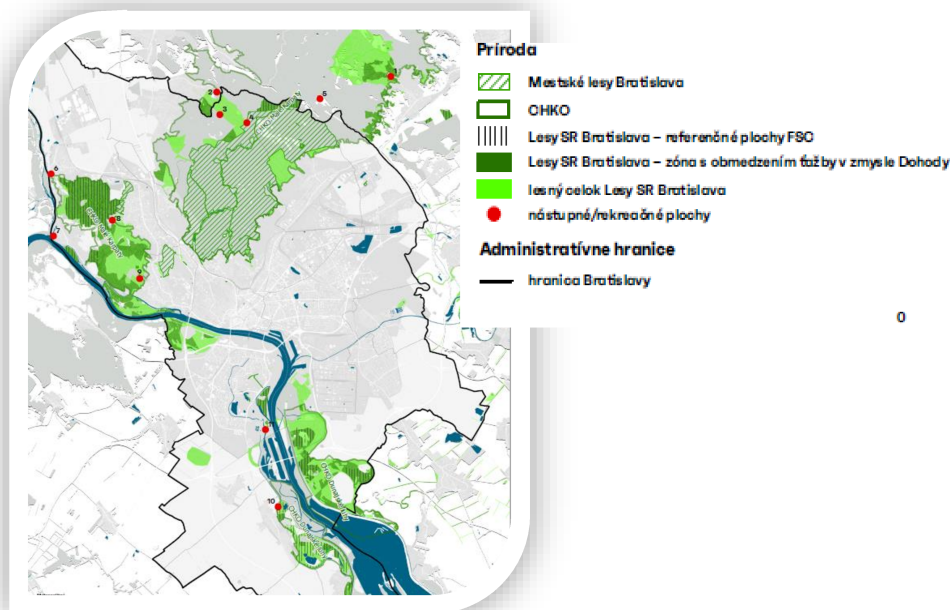
Kontrolná skupina po oboznámení sa s Oznámeniami o plnení Dohody o obmedzení hospodárenia a využívania lesného celku Lesy SR Bratislava za príslušné roky 2021 až 2024 vrátane zistila, že **LESY SR vykonávali naplánovanú ťažbu v rámci objemových limitov stanovených v čl. II bod 1.4 Dohody**. Bližšie sa k forme a procesu overovania ťažby drevnej hmoty vyjadruje kontrolná skupina v bode 1.3.1.2 tejto správy.

Na základe predložených dokumentov, ktoré tvoria podklady k vykonaniu kontroly a po zohľadnení vyššie uvedenej právnej úpravy kontrolná skupina konštatuje, že **neidentifikovala porušenie povinností účastníka Dohody LESY Slovenskej republiky, štátny podnik v časti zmluvného dojednaní týkajúceho sa obmedzenia ťažby drevnej hmoty v rámci posudzovaného obdobia**.

### 1.3.1.2 Vytvorenie referenčných plôch

Podľa bodu 1.6 čl. IV Dohody platí: „Strana 1 v súlade s princípmi a kritériami certifikačnej schémy FSC trvalo udržateľného obhospodarovania lesov sa zaväzuje vytvoriť trvalé bezzásahové plochy (tzv. referenčné plochy). V referenčných plochách sa nebude vykonávať úmyselná ťažba v zmysle platného PSL. (...)“.

V nadväznosti na vyššie uvedený záväzok vytvorenia referenčných plôch si účastníci Dohody upravili aj záväzok pod bodom 1.11. čl. IV Dohody, podľa ktorého platí: „Po vzájomnej dohode oboch Účastníkov Dohody umožní Strana 1 po dohode označenie referenčných plôch v jednotlivých častiach LC v primeranej miere tabuľami, a to najmä v blízkosti turistických ciest.“



LESY SR sa v zmysle Projektu zaviazali zohľadňovať pri ťažbe mimoprodukčné funkcie lesa na úkor produkčnej funkcie, ťažbové zásahy v intenzívne navštevovaných lesných porastoch umiestňovať do obdobia mimo hlavnej rekreačnej sezóny a mimo obdobia rozmnožovania živočíchov.

V úzkom súvisi na vyššie uvedené a za účelom kontroly naplnenia povinnosti LESOV SR týkajúcej sa obmedzenia objemu vyťaženej drevnej hmoty na určenom území, sa kontrolná skupina dopytovala gestora Dohody, či bolo realizované označovanie referenčných plôch podľa bodu 1.11. čl. IV Dohody.

Podľa stanoviska gestora Dohody, ktorý poukázal na závery pracovnej skupiny na realizáciu Projektu sa vyznačovanie referenčných plôch neuskutočňovalo v teréne na konkrétnych porastoch s odôvodnením, že pre lesníkov by viacnásobné značenie rôznych druhov rôznych plôch bolo zmätočné.

S opätovným poukazom na závery pracovnej skupiny bolo podľa gestora Dohody označenie referenčných plôch vykonané v mapovej podobe v GIS aplikácii, ktorá je k dispozícii v online podobe na verejne prístupnom linku. Označenie referenčných plôch bolo vykonané navyše aj v tlačenej podobe formou máp a tie sú prílohou Projektu, ktorý sa nachádza na príslušnej lesnej správe. Kontrolná skupina sa stotožnila s vysvetlením gestora Dohody a **vyznačovanie referenčných plôch tak, ako je vyššie popísané, považuje za dostatočné**. K povinnosti podľa bodu 1.11 čl. IV Dohody označovať referenčné plochy kontrolná skupina navyše uvádza, že v zmysle Dohody plnenie tejto povinnosti nie je právne vymožiteľné.

V nadväznosti na vyššie uvedené tak možno potvrdiť, že v rámci Projektu bol teda vypracovaný unikátny mapový podklad, ktorý združuje dostupné informácie využiteľné nielen v rámci samotného Projektu, ale môže byť taktiež využiteľný aj verejnosťou. Tento mapový podklad je dostupný na webovom sídle <https://geoportal.bratislava.sk/pfa/apps/webappviewer/index.html?id=44f976fe36bf41d0aa349a2c0d5a7af2>, pričom zobrazením jednotlivých vrstiev je možné nájsť vyobrazené nasledovné informácie ako lesnícku porastovú mapu, zobrazenie chránených území, vodné toky, cestné komunikácie, inžinierske objekty, jestvujúce

aj plánované cyklotrasy, návrhy pre rekreačné objekty, mapu poľovných a rybárskych revírov, či evidenciu skládok a výskytu inváznych rastlín.

Konkrétny objem vykonanej ťažby nebol v súčasnosti na mapovom podklade zaznamenaný a kontrolná skupina ho overovala len na základe podkladov predložených kontrolovaným subjektom a účastníkom Dohody LESY SR.

V zmysle predložených podkladov možno ďalej konštatovať, že kontrola dodržiavania povinnosti neťažiť v rámci referenčných plôch je zabezpečená určeným pracovníkom OTMZ. Pracovník OTMZ podľa prideleného zoznamu porastov, na ktorom má prebiehať ťažba, vykonáva pravidelne (aspoň raz za mesiac) monitoring ťažby a priebežne hlási zistené informácie. Podľa informácií od gestora Dohody **Lesy SR v rámci kontrolovaného obdobia nezasiahli do referenčnej plochy plánovanou ťažbou.**

Kontrolnej skupine bol na jej dodatočné vyžiadanie zároveň predložený podrobný plán ťažby od marca roku 2023 až po koniec roka 2024 vrátane. Plán ťažby obsahoval konkrétne JPRL aj s uvedením katastrálneho územia a popisom druhu vykonanej ťažby v zmysle § 22 ods. 2 zákona o lesoch.

Taktiež možno v súhrne konštatovať, že vykonávanie osobnej kontroly prebiehajúcej ťažby v kadencii raz za mesiac je postačujúce. Od kontrolovaného subjektu nemožno objektívne očakávať častejší výkon kontroly prostredníctvom pracovníkov OTMZ, nakoľko medzi kompetencie OTMZ patria rôznorodé činnosti zverené mu do pôsobnosti a gestorovanie predmetnej Dohody je len jednou z parciálnych činností uvedeného oddelenia.

### 1.3.1.3 Vyhlásenie prírodných rezervácií

Účastníci Dohody sa v ďalšom bode dohodli aj na podporení vyhlásenia dvoch prírodných rezervácií na území lesného celku Lesy SR Bratislava, a to prírodnej rezervácie Pramene Vydrice a národnej prírodnej rezervácie Devínska Kobyla.

Splnenie povinnosti podporenia vyhlásenia dvoch navrhovaných prírodných rezervácií na území lesného celku Lesy SR Bratislava, a to prírodnej rezervácie Pramene Vydrice a národnej prírodnej rezervácie Devínska Kobyla, overila kontrolná skupina na základe dohľadania verejne dostupných materiálov legislatívnej povahy, a to Nariadenia vlády č. 19/2022 Z. z., ktorým sa vyhlasuje prírodná rezervácia Vydrice a jej ochranné pásmo a Nariadenia vlády č. 375/2023 Z. z., ktorým sa vyhlasuje prírodná rezervácia Devínska Kobyla.

Nakoľko podľa § 22 ods. 4 zákona o ochrane prírody a krajiny na území prírodnej rezervácie a národnej prírodnej rezervácie platí štvrtý (§ 15) alebo piaty (§ 16) stupeň ochrany kontrolná skupina sa osobitne nevenovala kontrole bezzásahovosti na týchto územiach.

### 1.3.2 Opatrenia na realizáciu Projektu

Za účelom výkonu kontroly si členovia kontrolnej skupiny osvojili poznatky z Projektu, ktorý je výsledkom spolupráce medzi HMBA a podnikom LESY SR na základe uzatvorenej Dohody. Projekt vypracoval Metropolitný inštitút v Bratislave, pričom na jeho základe boli dohodnuté konkrétne Opatrenia na realizáciu tohto Projektu, ktorým sa kontrolná skupina venuje nižšie v tejto správe.

Podľa Projektu časti B.1 platí: „V zmysle uvedených kritérií boli na území lesného celku Lesy SR Bratislava vyčlenené **3 funkčné zóny**, ktoré sú graficky zobrazené v prílohe. **4 Funkčné a priestorové členenie územia Lesného celku:**

*1. Zóna s možnosťou intenzívnej rekreácie zobrazujúca jednotlivo hlavné nástupné priestory do lesného celku a centrá rekreácie.*

2. Zóna s prioritou prírode blízkeho lesného hospodárstva.

3. Zóna s obmedzením ťažby dreva („zóna kľudu“) z dôvodov rekreácie a ochrany prírody zobrazujúca FSC referenčné plochy a plochy s obmedzenou ťažbou dreva v zmysle Dohody.“.

Kontrolná skupina sa úvodom zaoberala otázkou, či a v akom rozsahu má gestor Dohody vedomosť o aktuálnom stave realizácie jednotlivých opatrení a teda, či kontroluje stav plnenia záväzkov LESOV SR vyplývajúcich im z Dohody, Projektu a súvisiaceho Plánu rozvoja. Kontrolná skupina sa takisto zaoberala otázkou, či gestor Dohody postupoval s dostatočnou odbornou starostlivosťou pri preverovaní plnenia záväzkov a aké nástroje k tomuto overovaniu používal.

V rámci preverovania efektívnosti uplatňovania kompetencií gestora Dohody bolo kontrolnou skupinou zistené, že plnenie jednotlivých Opatrení na realizáciu Projektu bolo koordinované zamestnancom OTMZ, ktorý je zároveň aj členom pracovnej skupiny na plnenie Plánu rozvoja. Podľa vyjadrení gestora Dohody komunikujú zamestnanci OTMZ s LESMI SR za účelom plnenia opatrení na realizáciu Projektu pravidelne, čo vyplýva aj z vlastných zistení kontrolnej skupiny na základe predložených podkladov. Kontrola plnenia Opatrení na realizáciu Projektu je vykonávaná zamestnancom OTMZ osobne.

Podľa bodu 5.2. Projektu - Mechanizmus schvaľovania investovania finančných prostriedkov do opatrení platí: „Predmetom investovania finančných prostriedkov, ktoré sú náhradou za obmedzenie hospodárenia a využívania LC BA v zmysle Dohody, sú najmä opatrenia zamerané na podporu mimo produkčných funkcií lesov. Pracovná skupina schvaľuje investovanie finančných prostriedkov do konkrétnych opatrení vopred, dosiahnutím konsenzu všetkých členov pracovnej skupiny, a to prostredníctvom formuláru „Odsúhlasenie investovania finančných prostriedkov v zmysle Dohody o obmedzení hospodárenia a využívania lesného celku Lesy SR Bratislava“.

Podľa bodu 1.14 čl. IV Dohody platí: „Strana 1 sa zaväzuje počas každého kalendárneho roka platnosti tejto Dohody **investovať finančné prostriedky podľa vyhotoveného projektu rozvoja LC BA., ktorý Strana 1 vyhotoví z finančných prostriedkov poskytnutých Stranou 2 podľa čl. III bod 1.1 tejto Dohody.** Vyhotovený projekt rozvoja LC BA po jeho odsúhlasení Stranou 2 bude určovať mechanizmus investovania Strany 1 do opatrení zameraných na podporu mimoprodukčných funkcií lesov, a to po zohľadnení oprávnenej réžie Strany 1. (...)“.

Suma na financovanie Opatrení na realizáciu Projektu je v zmysle podkladov od gestora Dohody totožná so sumou, ktorú každoročne LESOM SR uhrádza HMBA ako náhradu, teda ročne sa má jednať o sumu prefinancovania vo výške 322 000,00 Eur. Kontrolná skupina ďalej zistila, že suma vyčlenená na prefinancovanie konkrétneho opatrenia na realizáciu Projektu je vždy odsúhlasená na základe predloženej cenovej ponuky, či rozpočtu pripraveného projektantom, ktoré sú zasielané LESMI SR alebo na základe predpokladanej hodnoty zákazky v prípade, že sa jedná o tovar získaný na základe procesu obstarávania v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Kontrolná skupina poukazuje na zistenie, že na základe Dohody majú LESY SR nárok na zohľadnenie tzv. oprávnenej réžie. Medzi oprávnenú réžiu patria na základe úzusu členov pracovnej skupiny zriadenej pre plnenie predmetu Dohody najmä náklady LESOV SR na pestovnú činnosť, odborné hospodárenie spolu s alikvotnou časťou miezd a náklady na údržbu a opravu.

Tabuľka č.2: Investičné aktivity LESOV SR mimo Opatrení na realizáciu Projektu 2021-2024 v Eur

	2021	2022	2023	2024	Celkom
<b>Oprávnená réžia (pestovná činnosť)</b>	62 781,00	51 603,00	114 208,00	107 601,00	336 193,00
<b>Oprávnená réžia (odborné hospodárenie)</b>	28 929,00	25 027,00	88 190,00	86 558,00	228 704,00
<b>Oprávnená réžia (ostatné náklady: údržby a opravy)</b>	0,00	0,00	63 451,00	66 771,00	130 222,00

Zdroj: Vlastné spracovanie

Vo vzťahu k vyššie uvedenému je nevyhnutné konštatovať, že kontrolovaný subjekt v súčasnosti vedie rokovania s LESMI SR, ktoré v rámci oprávnenej réžie žiadajú aj čiastočné započítanie dane z príjmov právnickej osoby.

Z podkladov predložených kontrolnej skupine vyplýva realizácia nasledovných dvadsiatich (20) opatrení:

- Realizácia búracích prác hotela Veronika;
- Projekt záchovy mostu Bažantnica a vytvorenie náučného chodníka;
- Zriadenie rekreačnej infraštruktúry v oblasti Devínska Kobyla;
- Oprava cyklotrasy č. 2002 úsek Malý Javorník;
- Obnova povrchu cyklotrasy č. 2014 Biela Studnička;
- Rozšírenie včelej farmy Čunovo JPRL 473\_20;
- Odstraňovanie suchých a nebezpečných stromov PR Devínska Kobyla;
- Špeciálny stroj na potažbovú úpravu;
- Oprava ďalšieho úseku lesnej cesty Salaš a Malý Javorník;
- Odstraňovanie suchých a nebezpečných stromov v lokalitách využívaných pre rekreáciu obyvateľmi;
- Odstraňovanie invázných rastlín (pajaseň žliazkatý) k. ú. Petržalka;
- Vodozádržné opatrenia Malý Javorník a Mariánsky potok;
- Oprava drevených schodov k studničke Marianka;
- Obnova studničky Silnického prameňa;
- Oprava cyklotrasy č. 2009 Mariánsky potok;
- Rekonštrukcia lesnej cesty Kameň (Svätojurský náučný chodník);
- Vybudovanie altánkov so setom sedenia (podľa dokumentácie MLBA);
- Výsadba ovocného sadu Biela studnička a Pasienok;
- Oprava a obnova drevených striešok jestvujúcich studničiek;
- Osadenie drobného mobiliáru „Poznávačka dreva“.

Kontrolná skupina sa v rámci výkonu kontrolnej činnosti zamerala na overenie financovania jednotlivých opatrení, pričom na základe žiadosti predložených podkladov konštatuje, že v čase ukončenia kontroly je splnených spolu 7 opatrení, ďalších 12 opatrení sa má zrealizovať do konca roka 2025.

Realizácia opatrenia záchovy mostu Bažantnica a vytvorenia náučného chodníka, ktoré možno považovať v za čo do počtu dvadsiate (20) opatrenie bola uskutočnená len čiastočne, pričom v rámci tohto opatrenia bolo v roku 2023 preinvestovaných 3 259,50 Eur.

Kontrolná skupina súhrnne na základe predložených dokumentov kontrolovaného subjektu uvádza, že celková suma finančných prostriedkov doposiaľ investovaných na Opatrenia na realizáciu Projektu je vo výške 291 573,69 Eur. Uvedená suma v sebe zahŕňa aj vypracovanie samotného Projektu rozvoja lesného celku Lesy SR v celkovej hodnote 10 560,00 Eur. Zmienené finančné prostriedky boli zo strany LESOV SR preinvestované v rokoch 2023 a 2024 v nadväznosti na Projekt rozvoja lesného celku Lesy SR, ktorý bol vyhotovený v máji roku 2023. Vo vzťahu k vyššie popísaným údajom kontrolná skupina uvádza, že záväzok preinvestovania

finančných prostriedkov bol verifikovaný aj na základe záväzných formulárov: *Odsúhlasenie investovania finančných prostriedkov v zmysle Dohody o obmedzení hospodárenia a využívania lesného celku Lesy SR Bratislava*, vypracovaných v rámci pracovnej skupiny vzniknutej za účelom plnenia predmetu Dohody.

Ďalej kontrolná skupina v rámci výkonu kontrolnej činnosti zistila, že v roku 2025 je naplánovaných na preinvestovanie Opatrení na realizáciu Projektu suma v súhrnne 444 843,05 Eur. **Spoločne by tak mala byť do konca trvania Dohody účelne vynaložená na preinvestovanie jednotlivých Opatrení na realizáciu Projektu zo strany LESOV SR suma 736 416,74 Eur**, ktorá po zohľadnení oprávnej réžie vo výške 695 119,00 Eur tvorí spoločne sumu **1 431 535,74 Eur**. K uvedenej sume bude v budúcnosti potrebné pripočítať oprávnené vynaloženú réžiu LESOV SR za rok 2025, ktorej presná výška bude známa až po uplynutí uvedeného kalendárneho roka a sumu vynaloženú na ďalšie dohodnuté Opatrenia na realizáciu Projektu v nasledujúcich rokoch.

### Čiastkové kontrolné zistenia

- Absencia kompletnej dokumentácie v časti záväzných formulárov: *Odsúhlasenie investovania finančných prostriedkov v zmysle Dohody o obmedzení hospodárenia a využívania lesného celku Lesy SR Bratislava*.

### Odporúčania

- Zabezpečiť v rámci pracovnej skupiny na plnenie Dohody záväzný formulár: *Odsúhlasenie investovania finančných prostriedkov v zmysle Dohody o obmedzení hospodárenia a využívania lesného celku Lesy SR Bratislava* ku všetkým Opatreniam na realizáciu Projektu vrátane všetkých povinných náležitostí.
- Definovať dôsledne v rámci pracovnej skupiny na plnenie Dohody oprávnenú réžiu započítateľnú na prefinancovanie Opatrení na realizáciu Projektu.

### 1.3.3 Zaplatenie náhrady

Podľa bodu 1.1 čl. III Dohody platí: „Účastníci dohody sa dohodli, že Strana 2 uhradí Strane 1 náhradu za obmedzenie hospodárenia a využívania LC BA Stranou 1 na pozemkoch uvedených v Prílohe č. 1 tejto Dohody vo výške 322 000,- EUR (slovom tristodvadsaťdva tisíc eur) ročne, a to **vždy najneskôr do 31.3. roka**, v ktorom Strana 1 obmedzí hospodárenie a využívanie LC BA (ďalej len „Náhrada“) na bankový účet Strany 1 uvedený v záhlaví tejto Dohody. Súčasťou Náhrady je zároveň náhrada k pozemkom, ktoré nie sú vo vlastníctve SR a Strana 1 je ich obhospodarovateľom. V prvom roku platnosti tejto dohody Strana 2 zaplatí Strane 1 náhradu za obmedzenie hospodárenia do 90 dní odo dňa účinnosti tejto Dohody.“.

V zmysle bodu 3.1.1 Zásad vykonávania kontroly v podmienkach HMBA sa realizácia základnej finančnej kontroly musí vykonať **pre oblasť výdavkov** pred záväzkom, (t.j. pred uzatvorením zmluvy) a **pred uskutočnením samotnej platby**.

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

Na podklade vyššie preskúmaných skutočností môže kontrolná skupina prijať záver, v zmysle ktorého **pri výkone základnej finančnej kontroly pred vyplatením samotných platieb nedošlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a audite**, pričom vo všeobecnosti možno potvrdiť aj dodržiavanie pravidiel rozpočtovej politiky HMBA upravenej v Rozpočtových pravidlách hlavného mesta SR Bratislavy a ostatných súvisiacich právnych predpisov.

V časti týkajúcej sa úhrady plnenia zo strany účastníka Dohody HMBA môže kontrolná skupina po komparácii zmluvných dojednaní s výpismi z bankového konta, výdavkovými listmi a zúčtovacími dokladmi uviesť, že v roku 2021 bola základná finančná kontrola podľa § 7 zákona o finančnej kontrole vykonaná ku dňu 08.07.2021. Toho istého dňa bola odpísaná z účtu HMBA suma rovnajúca sa náhrade podľa Dohody na účet podniku LESY Slovenskej republiky, štátny podnik. Na základe uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že záväzok HMBA v časti zaplatenia náhrady bol za uvedený rok splnený riadne a včas, nakoľko Dohoda nadobudla účinnosť dňa 05.06.2021, teda záväzok bol splnený v rámci dohodnutej 90 dňovej lehoty.

Za rok 2022 bola základná finančná kontrola podľa § 7 zákona o finančnej kontrole vykonaná ku dňu 11.03.2022. Toho istého dňa bola odpísaná z účtu HMBA suma rovnajúca sa náhrade podľa Dohody na účet podniku LESY SR. Na základe uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že záväzok HMBA v časti zaplatenia náhrady za rok 2022 bol splnený riadne a včas, do 31.03.2022.

Za rok 2023 bola základná finančná kontrola podľa § 7 zákona o finančnej kontrole vykonaná ku dňu 20.03.2023. Následne dňa 24.03.2023 bola odpísaná z účtu HMBA suma rovnajúca sa náhrade podľa Dohody na účet podniku LESY Slovenskej republiky, štátny podnik. Na základe uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že záväzok HMBA v časti zaplatenia náhrady za rok 2023 bol splnený riadne a včas.

Za rok 2024 bola vykonaná základná finančná kontrola podľa § 7 zákona o finančnej kontrole ku dňu 30.04.2024. Následne dňa 02.05.2024 bola odpísaná z účtu HMBA suma rovnajúca sa náhrade podľa Dohody na účet podniku LESY Slovenskej republiky, štátny podnik. Na základe uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že náhrada za rok 2024 bola zaplatená v posunutom termíne.

Záverom kontrolná skupina súhrnne uvádza, že úhrada náhrady podľa bodu 1.1 čl. III Dohody bola za roky 2021, 2022 a 2023 vykonaná v súlade so zmluvnými dojednaniami a prislúchajúcimi právnymi predpismi. Oneskorenie zaplatenia náhrady bolo spôsobené v dôsledku ukončenia pracovného pomeru zodpovedného zamestnanca.

Na základe predložených dokumentov v časti týkajúcej sa platenia náhrady za obmedzenie hospodárenia na lesnom celku Lesy SR Bratislava sa členky kontrolnej skupiny venovali aj prevereniu situácie, keď došlo k zmene obhospodarovateľa na parciálnej časti územia.

V rámci rozboru kontrolovaným subjektom predloženej dokumentácie, kontrolná skupina zistila, že účastník Dohody LESY SR v rámci komunikácie s OTMZ deklaroval zúženie obhospodarovaného územia, za ktoré sa poskytuje náhrada v zmysle Dohody, a to predložením Dohody o odovzdaní nehnuteľností a ukončení nájomného vzťahu zo zákona v zmysle § 22 ods. 2 zákona č. 229/1991 Zb. o úprave vlastníckych vzťahov k pôde a inému poľnohospodárskemu majetku (ďalej aj „*dohoda o odovzdaní nehnuteľností*“) v rámci JPRL č. 1312.

Kontrolná skupina uvádza, že v porovnaní s rozlohou územia lesného celku Lesy SR Bratislava, za ktoré sa poskytuje náhrada podľa prílohy č. 1 k Dohode, a ktorá je v rozmere 4195,86 ha, možno konštatovať, že sa jedná o minoritné územie nemajúce vplyv na platnosť Dohody. Výmera predmetnej časti územia v rozlohe 0,6265 ha, ktorá je predmetom dohody o odovzdaní nehnuteľnosti, mala zanedbateľný vplyv na vyplatenie náhrady za obmedzenie hospodárenia a využívania lesného celku.

Kontrolná skupina však v nadväznosti na vyššie zistené skutočnosti konštatuje, že za legálne konformný a hospodárny postup by považovala taký postup gestora Dohody, ktorý by pozostával z procesu vedúceho k následnému uzatvoreniu dodatku k Dohode. Predmetom navrhovaného dodatku by bola úprava rozsahu resp. aktualizácia Prílohy č. 1 Dohody, v zmysle ktorého by sa zmenila rozloha JPRL č. 1312.

Neuzatvorenie takéhoto Dodatku v tomto kontexte kontrolná skupina nepovažuje za porušenie princípu hospodárnosti vynakladania verejných financií vyjadreného v ustanovení § 2 pís. l) zákona o finančnej kontrole práve vzhľadom k zanedbateľnému dopadu na plnenie Dohody, a preto kontrolná skupina ani neodporúča vyvodenie zodpovednosti za opomenutie vykonania vyššie uvedeného úkonu.

### Čiastkové kontrolné zistenia

- Oneskorenie zaplatenia náhrady za rok 2024.

### Odporúčania

- Pravidelne kontrolovať stav plnenia záväzkov gestorom Dohody.
- Pri dodržiavaní princípu hospodárnosti vynakladania verejných financií postupovať preventívne a s dostatočným časovým predstihom.

## 1.4 Kontrolné zistenia

1. Porušenie ustanovenia § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.
2. Porušenie bodu 3.1.1 Zásad vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy RP 2/2017.
3. Absencia kompletnej dokumentácie v časti záväzných formulárov: *Odsúhlasenie investovania finančných prostriedkov v zmysle Dohody o obmedzení hospodárenia a využívania lesného celku Lesy SR Bratislava*.
4. Oneskorenie zaplatenia náhrady za rok 2024.

## 1.5 Odporúčania

1. Dôsledne dodržiavať interné predpisy HMBA, najmä Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy a ustanovenia zákona o finančnej kontrole upravujúce zabezpečenie vykonania základnej finančnej kontroly.
2. Pri uzatváraní zmlúv postupovať prísne v zmysle regulatívov upravených Smernicou č. 09 Riadenie zmlúv a rešpektovať ustanovenia Občianskeho zákonníka týkajúce sa platnosti uzatvárania právnych úkonov.
3. Zabezpečiť v rámci pracovnej skupiny na plnenie Dohody záväzný formulár: *Odsúhlasenie investovania finančných prostriedkov v zmysle Dohody o obmedzení hospodárenia a využívania lesného celku Lesy SR Bratislava* ku všetkým Opatreniam na realizáciu Projektu vrátane všetkých povinných náležitostí.
4. Definovať dôsledne v rámci pracovnej skupiny na plnenie Dohody oprávnenú réžiu započítateľnú na prefinancovanie Opatrení na realizáciu Projektu.
5. Pravidelne kontrolovať stav plnenia záväzkov gestorom Dohody, a to aj na strane HMBA.
6. Pri dodržiavaní princípu hospodárnosti vynakladania verejných financií postupovať preventívne a s dostatočným časovým predstihom.
7. Zvážiť iniciovanie rokovania o uzatvorení dodatku na základe bodu 1.4 čl. VI Dohody za účelom predĺženia doby trvania Dohody. V rámci realizácie prípadných zmluvných rokovaní v budúcnosti odporúča kontrolná skupina dojednať podmienky zabezpečenia povinností druhou zmluvnou stranou napr. aj v podobe zaplatenia zmluvnej pokuty.

## 1.6 Námietka ku kontrolnému zisteniu

Dňa 27.01.2025 bol kontrolovanému subjektu doručený návrh správy č. 7/2024 z kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami daňových poplatníkov Bratislavy v súvislosti s vykonávaním práv a povinností vyplývajúcich z Dohody.

V nadväznosti na to podal v rámci stanovenej lehoty kontrolovaný subjekt dňa 04.02.2025 námietku voči kontrolnému zisteniu determinovanému v správe pod bodom č. 3. ako „*Absencia kompletnej dokumentácie v časti záväzných formulárov: Odsúhlasenie investovania finančných prostriedkov v zmysle Dohody o obmedzení hospodárenia a využívania lesného celku Lesy SR Bratislava.*“, pričom voči ostatným trom (3) zisteniam kontrolnej skupiny námietku nepodal a tieto zistenia akceptoval.

Predmetná námietka kontrolovaného subjektu k zisteniu pod bodom č. 3 znela: „*Kompletná dokumentácia je komunikovaná v rámci pracovnej skupiny, časť bola odsúhlasená prostredníctvom mailu, z dôvodu pracovnej neschopnosti členov. Sumarizácia bude vykonaná na najbližšom stretnutí pracovnej skupiny.*“.

Súčasne možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt prijal všetky odporúčania kontrolnej skupiny a následne k týmto odporúčaniam prijal jednotlivé opatrenia, ktoré kontrolná skupina považuje za dostatočné.

### 1.6.1 Stanovisko k námietke

Vyššie uvedenú námietku kontrolná skupina **akceptovala v časti týkajúcej sa plnenia** Opatrení na realizáciu Projektu, ktorých samotné uskutočnenie je v štádiu plánovania, prípadne proces ich realizácie nie je dovŕšený, a ktoré v nadväznosti na to môžu byť záväzne odsúhlasené aj na najbližšom stretnutí pracovnej skupiny, to však výlučne formou záväzných formulárov - Odsúhlasenie investovania finančných prostriedkov v zmysle Dohody o obmedzení hospodárenia a využívania lesného celku Lesy SR Bratislava.

Nakoľko je však potrebné zohľadniť časovú podmienenosť uplatňovania práv a povinností vyplývajúcich z jednotlivých záväzných formulárov, kontrolná skupina námietku kontrolovaného subjektu v časti týkajúcej sa schvaľovania záväzných formulárov pre Opatrenia na realizáciu Projektu **ukončených v predchádzajúcich rokoch neakceptuje.**

**Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskej kontrolórke v termíne do 30.09.2025.**

## 2 Magistrát hlavného mesta SR Bratislava – kontrola dodržiavania povinnosti výkonu základnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vo vybraných rozpočtových organizáciách hlavného mesta SR Bratislavy – Základných umeleckých školách

Kontrolovaný subjekt	<b>Základná umelecká škola (ZUŠ)</b> Exnárova 6, 821 03 Bratislava IČO: 31769403 (ďalej aj ako „ZUŠ Exnárova“) <b>Základná umelecká škola Jána Albrechta (ZUŠ)</b> Topoľčianska 15, 851 01 Bratislava IČO: 36071323 (ďalej aj ako „ZUŠ Jána Albrechta“) <b>Základná umelecká škola Františka Oswalda (ZUŠ)</b> Daliborovo námestie 2, 851 01 Bratislava IČO: 36071331 (ďalej aj ako „ZUŠ Františka Oswalda“) <b>Základná umelecká škola Eugena Suchoňa (ZUŠ)</b> Batkova 2, 841 01 Bratislava IČO: 36067211 (ďalej aj ako „ZUŠ Eugena Suchoňa“) <b>Základná umelecká škola Jozefa Kresánka (ZUŠ)</b> Karloveská 3, 841 04 Bratislava IČO: 36067253 (ďalej aj ako „ZUŠ Jozefa Kresánka“) <b>Základná umelecká škola (ZUŠ)</b> Vrbenského 1, 831 53 Bratislava IČO: 31768857 (ďalej aj ako „ZUŠ Vrbenského“)
Poverenie	č. 9/2024 zo dňa 13.11.2024
Počet členov kontrolnej skupiny	2
Čas výkonu kontroly	Od 18.11.2024 do 17.12.2024
Kontrolované obdobie	Rok 2023 - do ukončenia kontroly
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	18.12.2024
Titul vykonania kontroly	Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti mestskej kontrolórky na II. polrok 2024, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 615/2024 na rokovaní dňa 27.06.2024.

### 2.1 Predmet kontroly

Kontrola sa zamerala na dodržiavanie povinnosti výkonu základnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vo vybraných rozpočtových organizáciách hlavného mesta SR Bratislavy – Základných umeleckých školách.

Kontrolovaným obdobím bol rok 2023 do ukončenia kontroly.

Kontrola bola vykonaná na základe Poverenia č. 9/2024 zo dňa 13.11.2024 v šiestich Základných umeleckých školách (ďalej aj ako „ZUŠ“) vybraných na kontrolu náhodným výberom, ktorých zriaďovateľom je hlavné mesto SR Bratislava, v dňoch od 20.11.2024 do 04.12.2024 v priestoroch kontrolovaných subjektov. V zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. a) a b) zákona o finančnej kontrole boli kontrolnej skupine predložené doklady na základe vyžiadania zo dňa 13.11.2024.

V súvislosti s vykonávanou kontrolou boli použité nasledovné právne predpisy a usmernenia:

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- zákon č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o registri partnerov verejného sektora“),
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“),
- zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve“),
- Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole (ďalej len „MU MF SR č. MF/006646/2022-1411“).

V texte správy boli použité vyššie uvedené právne predpisy v skrátenom tvare.

Pri spracovaní správy boli použité podklady, písomnosti, výpisy, výstupy, vyjadrenia poskytnuté od kontrolovaných subjektov vrátane verejne zverejnených dokumentov.

## **2.2 Všeobecné údaje**

V zmysle Zriaďovacích listín, schválených uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 713/2009 z 28.05.2009, ZUŠ poskytujú základné umelecké vzdelanie v jednotlivých odboroch prevažne pre žiakov základnej školy, môžu organizovať aj štúdium pre deti vo veku pred plnením povinnej školskej dochádzky, žiakov stredných škôl a dospelých. Pripravujú na štúdium odborov vzdelávania umeleckého zamerania v stredných školách a konzervatóriách a na štúdium na vysokých školách s pedagogickým alebo umeleckým zameraním. Štatutárnym orgánom ZUŠ je riaditeľ, ktorého menuje a odvoláva podľa osobitného predpisu zriaďovateľ.

Základným predmetom činnosti v piatich ZUŠ je poskytovanie základného umeleckého vzdelania v nasledovných umeleckých odboroch:

- hudobný odbor,
- literárno-dramatický odbor,
- tanečný odbor,
- výtvarný odbor.

ZUŠ Jána Albrechta má predmet činnosti rozšírený aj o odbor audiovizuálnej a multimediálnej tvorby.

ZUŠ je právnická osoba, ktorá je zapojená na rozpočet zriaďovateľa s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti hlavného mesta SR Bratislavy, ktorá bola zriadená v zmysle § 22 zákona o štátnej správe v školstve. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu. Vztahujú sa na ňu pravidlá v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy (§ 21 zákona). Po uplynutí rozpočtového roka je povinná zúčtovať finančné vzťahy s rozpočtom zriaďovateľa.

ZUŠ sú subjekty verejnej správy zriadené podľa § 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a všetky prostriedky, s ktorým hospodária bez ohľadu na ich pôvod sú považované za verejné financie podľa § 2 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Príslušné finančné kontroly sú vykonávané len vo vzťahu k verejným financiám, ktoré sú poskytované zriaďovateľom týmto subjektom verejnej správy (ZUŠ).

Obec pri výkone samosprávy v súlade s § 6 ods. 2 písm. a) zákona o štátnej správe v školstve zriaďuje ZUŠ a v súlade s § 6 ods. 12 písm. a) zostavuje plán investícií a rozpis finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu pre ZUŠ vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Podrobnosti financovania obec určí všeobecne záväzným nariadením, tiež určí lehotu na predloženie údajov, podľa ktorých bude financovať ZUŠ,

výšku finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na žiaka a deň v mesiaci, do ktorého poskytne finančné prostriedky (§ 6 ods. 12 písm. c) zákona o štátnej správe v školstve). Obec poskytuje finančné prostriedky na mzdy a prevádzku ZUŠ vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti rozpočtované na príslušný kalendárny rok mesačne v lehote určenej všeobecne záväzným nariadením (§ 6 ods. 12 písm. h).

## 2.3 Kontrola ZUŠ

Z každej vykonanej kontroly v ZUŠ boli vypracované návrhy správ, ktoré boli zaslané Kontrolovaným subjektom. Celkovo bolo z kontroly v ZUŠ evidovaných 16 zistení a 20 odporúčaní. Námietky k trom zisteniam kontrolnej skupiny podala iba jedna ZUŠ, zvyšné boli akceptované.

	Kontrolné zistenia	Odporúčania	Námietky ZUŠ k zisteniam
<b>ZUŠ Vrbenského</b>	2	4	0
<b>ZUŠ Eugena Suchoňa</b>	1	1	0
<b>ZUŠ Jozefa Kresánka</b>	8	8	3
<b>ZUŠ Exnárova</b>	0	1	0
<b>ZUŠ Františka Oswalda</b>	1	1	0
<b>ZUŠ Jána Albrechta</b>	4	5	0
<b>Spolu</b>	<b>16</b>	<b>20</b>	<b>3</b>

Základnou finančnou kontrolou (ďalej len „ZFK“) je subjekt verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole na príslušných stupňoch riadenia, jej súlad s rozpočtom subjektu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok, rozpočtom na dva rozpočtové roky nasledujúce po danom rozpočtovom roku, osobitnými predpismi, zmluvami uzatvorenými subjektom verejnej správy, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a vnútornými predpismi.

Na základe § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole osoby vykonávajúce ZFK potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

- finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Kontrolná skupina sa zamerala na preverenie súladnosti interných predpisov vypracovaných na podmienky organizácie. Preverovala skutočnosti, či ZUŠ na krycích listoch priložených k finančnej operácii alebo jej časti označili výber relevantnej skutočnosti z výberu možností podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, či pripravovaná finančná operácia je/nie je v súlade so schváleným rozpočtom, s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, s osobitnými predpismi, s uzatvorenými zmluvami, s rozhodnutiami, s internými predpismi

pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Zároveň výberovým spôsobom preverovala v oblasti finančných operácií v účtovníctve, v mzdovej, personálnej agende a pri zmluvách jej súlad so znením § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.. Ďalej sa kontrolná skupina zamerala na skutočnosť, či osoby vykonávajúce ZFK na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou overili súlad so všetkými skutočnosťami uvedenými na krycom liste svojim podpisom a uvedením vyjadrenia, či:

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

V súvislosti s kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri dodržiavaní povinnosti vykonávania ZFK podľa zákona o finančnej kontrole boli v piatich Kontrolovaných subjektoch zistené porušenia nasledovných právnych a interných predpisov:

- nepostupovanie v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve,
- nepostupovanie v súlade s § 6 ods. 4 a § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole,
- porušenie § 6 zákona o finančnej kontrole absenciou výkonu ZFK k finančným operáciám,
- nesúladu krycích listov s interným predpisom – Smernicou ZFK, Usmernením Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 a so zákonom o finančnej kontrole.

Kontrolná skupina odporúčala u štyroch Kontrolovaných subjektoch upraviť interné predpisy v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a používať jednotný univerzálny krycí list pre rôzne typy finančných operácií alebo ich častí.

## **2.4 Účtovné doklady a iné doklady predložené v rámci výkonu kontroly**

Na vyžiadanie zo dňa 13.11.2024 boli kontrolnej skupine predložené všetky požadované doklady. Kontrolované subjekty predložili ku kontrole za kontrolované obdobie 2023 nasledovné účtovné doklady, iné doklady a zmluvy:

- zoznam interných dokladov,
- zoznam došlých faktúr,
- zoznam objednávok,
- zoznam platných a účinných zmlúv,
- došlé faktúry, objednávky, bankové výpisy, hotovostnú pokladňu, žiadanky,
- knihu došlých faktúr,
- platné a účinné zmluvy za rok 2023,
- rekapituláciu miezd a personálnu agendu,
- inventarizáciu majetku záväzkov a pohľadávok za rok 2023.

### **2.4.1 Základná umelecká škola (ZUŠ) Exnárova 6, 821 03 Bratislava**

#### **Výkon kontroly**

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole nasledovné interné predpisy:

- Smernica pre výkon základnej finančnej kontroly organizácie, platná od 31.03.2022 a účinná od 01.04.2022,
- Smernica o organizovaní a o vykonávaní hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami a o obehu, úschove a o vyradovaní účtovných dokladov, platná a účinná od 01.09.2022,

- Podpisový poriadok, platný od 31.08.2021 a účinný od 01.09.2021,
- Organizačný poriadok, platný od 31.08.2021 a účinný od 01.09.2021.

Kontrolná skupina náhodným výberom overila Krycie listy k faktúram, objednávkam, pokladničným dokladom a zmluvám. Pri jednotlivých finančných operáciách boli priložené Krycie listy nazvané Kontrolný list na vykonanie ZFK. V uvedených Kontrolných listoch bolo uvedené vyjadrenie ZUŠ v súlade s § 6 ods. 4 a § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, ktoré zodpovedalo danej finančnej operácii.

Vykonanou kontrolou neboli zistené také závažné skutočnosti, ktoré by poukazovali na porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov Kontrolovaného subjektu.

### **Odporúčanie**

Používať univerzálny Krycí list, ktorý je možné použiť pre rôzne typy finančných operácií podľa prílohy č. 1 Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole.

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 18.12.2024. ZUŠ nepodala námietky k navrhnutému odporúčaníu mestskej kontrolórky.

Následne Kontrolovaný subjekt prijal opatrenie k odporúčaníu a predložil mestskej kontrolórke prijaté opatrenie dňa 08.01.2025.

Správu o plnení prijatého opatrenia predloží Kontrolovaný subjekt samostatne mestskej kontrolórke v termíne do 30.06.2025.

## **2.4.2 Základná umelecká škola Františka Oswalda (ZUŠ) Daliborovo námestie 2, 851 01 Bratislava**

### **Výkon kontroly**

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole nasledovné interné predpisy:

- Smernica o obehu a preskúmaní účtovných dokladov účinná od 01.11.2013.
- Smernica o finančnej kontrole a audite platná od 30.12.2015 a účinná od 01.01.2016 (ďalej len „Smernica ZFK“) spolu s dvomi povereniami na vykonávanie ZFK zamestnancami.
- Podpisový poriadok platný a účinný od 01.09.2022 spolu so zoznamom poverených zamestnancov k podpisovaniu vo vzťahu k ZUŠ a s podpisovým vzorom.

ZUŠ pri vedení účtovníctva používa programové vybavenie účtovného programu WinIBeu a personálno-mzdový program VEMA. Pri zabezpečení vedenia účtovníctva, rozpočtovníctva a výkazníctva využíva služby externého dodávateľa.

Kontrolou predložených dokladov zmlúv, objednávok, faktúr, účtovných operácií, rekapitulácií miezd, interných dokladov, dokladov hotovostnej pokladne skontrolovaných výberovým spôsobom bolo zistené, že krycie listy boli priložené ku každej časti finančnej operácie a bol overený súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole. ZUŠ pri kontrole zmlúv, objednávok, faktúr a účtovných dokladov postupovala v súlade s ustanoveniami § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, okrem nižšie uvedených skutočností. Kontrolovaný subjekt postupoval podľa Čl. 4 Smernice ZFK a pred úhradou výdavku resp. inkase príjmov uviedol na krycom liste skutočnosti podľa bodu 6.2 smernice spolu so zákonnými možnosťami.

Pri predložení dokladov k inventarizácii majetku za rok 2023 absentovalo vykonanie fyzickej inventúry majetku ku koncu účtovného roka 2023, t. j. k 31.12.2023.

Ku kontrole bol predložený Príkaz riaditeľky na vykonanie inventarizácie za rok 2023, ktorá mala byť vykonaná od 01.12.2023 do 02.02.2024, vydaný dňa 01.12.2023 spolu so zoznamom členov inventarizačnej komisie.

Kontrolná skupina konštatovala absenciu vykonania fyzickej inventúry majetku k 31.12.2023 a tým aj nevykonanie ZFK k majetku, ktorý eviduje ZUŠ v účtovníctve, ktorý vlastní, resp. jej bol zverený do správy alebo darovaný. V zmysle § 29 zákona o účtovníctve, má účtovná jednotka povinnosť vykonávať fyzickú inventúru majetku vždy ku koncu účtovného obdobia.

V zmysle § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve: „Pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ako je ustanovená v odseku 2, ktorá však nesmie prekročiť štyri roky, okrem účtovnej jednotky, ktorou je štátna rozpočtová organizácia, štátna príspevková organizácia, štátny fond, obec, vyšší územný celok a rozpočtová organizácia a príspevková organizácia v ich zriaďovateľskej pôsobnosti, ktoré vykonávajú inventarizáciu v lehote ustanovenej v odseku 2. Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.“

ZUŠ nepostupovala v súlade s § 29 ods. 2 zákona o účtovníctve: v zmysle ktorého: „Inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.“

#### Kontrolné zistenie

- Absencia fyzickej inventúry majetku ku koncu účtovného obdobia a nepostupovanie v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Absencia ZFK poverenými zamestnancami v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

#### Odporúčanie

- Vykonávať inventarizáciu majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka podľa zákona o účtovníctve a k nej vykonávať ZFK podľa zákona o finančnej kontrole.

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 18.12.2024. ZUŠ nepodala námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutému odporúčaniu mestskej kontrolórky. Následne Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia k odporúčaniu a predložil mestskej kontrolórke písomný zoznam prijatých opatrení dňa 08.01.2025.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží Kontrolovaný subjekt samostatne mestskej kontrolórke v termíne do 30.06.2025.

### 2.4.3 Základná umelecká škola Eugena Suchoňa (ZUŠ) Batkova 2, 841 01 Bratislava

#### Výkon kontroly

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole nasledovné interné predpisy:

- Smernica o obehu účtovných dokladov č. 04/2016, platná od 30.12.2015 a účinná od 01.01.2016.
- Smernica o finančnej kontrole č. 07/2016, platná od 30.12.2015 a účinná od 01.01.2016 (ďalej len „Smernica ZFK“) v znení piatich dodatkov.
- Organizačný poriadok platný od 23.08.2023 a účinný od 01.09.2023 spolu so šiestimi prílohami.
- Podpisový poriadok platný od 25.10.2021 a účinný od 01.11.2021 spolu so zoznamom osôb poverených k podpisovaniu vo vzťahu k ZUŠ.
- Príkaz riaditeľky na vykonanie inventarizácie za rok 2023.

ZUŠ mala vypracovaný interný predpis Smernicu ZFK v znení piatich dodatkov, posledný dodatok č. 5 bol účinný od 01.11.2021. V prílohe k predmetnému dodatku boli uvedené vzory krycích listov. Podľa dodatkov k Smernici ZFK boli poverení na výkon ZFK zamestnanci ZUŠ spolu s podpisovými vzormi.

Vzor krycieho listu obsahoval zákonom predpísané náležitosti.

Podľa podpisového poriadku riaditeľka ZUŠ písomne poverila zamestnancov a iné osoby k podpisovaniu bežných písomností.

Kontrolou predložených dokladov zmlúv, objednávok, faktúr, účtovných operácií, rekapitulácie miezd, interných dokladov, dokladov hotovostnej pokladne skontrolovaných výberovým spôsobom bolo zistené, že krycie listy boli priložené ku každej časti finančnej operácie a bol overený súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole. ZUŠ pri kontrole zmlúv, objednávok, faktúr a účtovných dokladov postupovala v súlade s ustanoveniami § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole okrem nižšie uvedených skutočností. Kontrolovaný subjekt postupoval podľa Čl. 4 bod 6.2 Smernice ZFK, v ktorom bolo presne určené pri akých druhoch finančných operácií sa vykonáva ZFK a na akých druhoch dokladoch.

Pri predložení dokladov k inventarizácii majetku za rok 2023 absentovalo vykonanie fyzickej inventúry majetku ku koncu účtovného obdobia 2023. ZUŠ predložila vykonanie fyzickej inventúry majetku dňa 27.02.2023 k účtovnému obdobiu 2022. Vyradenie majetku z dôvodu jeho nepoužiteľnosti prebehlo podľa Protokolu o vyradení neupotrebitelného hmotného majetku ku dňu 24.06.2024.

Ku kontrole bol predložený Príkaz riaditeľky na vykonanie inventarizácie za rok 2022, ktorá mala byť vykonaná od 01.12.2022 do 01.02.2023, Príkaz riaditeľky na vykonanie inventarizácie za rok 2023 vydaný dňa 11.12.2023, ktorá mala byť vykonaná od 11.12.2023 – 02.02.2024.

Kontrolnou skupinou bola zistená absencia vykonania fyzickej inventúry majetku k 31.12.2023 a tým aj nevykonanie ZFK k majetku, ktorý eviduje ZUŠ v účtovníctve, ktorý vlastní, resp. jej bol zverený do správy alebo darovaný. V zmysle § 29 zákona o účtovníctve, má účtovná jednotka povinnosť vykonávať fyzickú inventúru majetku vždy ku koncu účtovného obdobia.

V zmysle § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve: *„Pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ako je ustanovená v odseku 2, ktorá však nesmie prekročiť štyri roky, okrem účtovnej jednotky, ktorou je štátna rozpočtová organizácia, štátna príspevková organizácia, štátny fond, obec, vyšší územný celok a rozpočtová organizácia a príspevková organizácia v ich zriaďovateľskej pôsobnosti, ktoré vykonávajú inventarizáciu v lehote ustanovenej v odseku 2. Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.“*

ZUŠ nepostupovala v súlade s § 29 ods. 2 zákona o účtovníctve: *„Inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.“*

Kontrolnou skupinou bola zistená absencia vykonania fyzickej inventúry majetku ku koncu účtovného obdobia roku 2023.

### **Kontrolné zistenie**

Absencia fyzickej inventúry majetku ku koncu účtovného obdobia a nepostupovanie v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Absencia ZFK poverenými zamestnancami v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

### **Odporúčanie**

Vykonávať inventarizáciu majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka podľa zákona o účtovníctve a k nej vykonávať ZFK podľa zákona o finančnej kontrole.

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 18.12.2024. ZUŠ nepodala námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutému odporúčaniu mestskej kontrolórky.

Následne Kontrolovaný subjekt prijal opatrenie k odporúčaniu a predložil mestskej kontrolórke prijaté opatrenie dňa 08.01.2025.

Správu o plnení prijatého opatrenia predloží Kontrolovaný subjekt samostatne mestskej kontrolórke v termíne do 30.06.2025.

#### **2.4.4 Základná umelecká škola Jána Albrechta (ZUŠ) Topoľčianska 15, 851 01 Bratislava**

##### **Výkon kontroly**

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole nasledovné interné predpisy:

- Smernica o preskúšaní a obehu účtovných dokladov Základnej umeleckej školy Jána Albrechta, platná a účinná od 01.12.2022,
- Smernica o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v podmienkach Základnej umeleckej školy Jána Albrechta, platná od 20.12.2022 a účinná od 01.01.2023,
- Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach rozpočtovej organizácie Základná umelecká škola Jána Albrechta, platné a účinné od 16.11.2022,
- Organizačný poriadok, platný a účinný od 01.07.2020.
- Poverenie k výkonu základnej finančnej kontroly zo dňa 16.11.2022.

ZFK je subjekt verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole na príslušných stupňoch riadenia.

Kontrolná skupina pri preverovaní predložených dokladov zistila, že na Krycom liste k faktúre č. 186 ZUŠ neoznačila výber žiadnej skutočnosti z výberu možností v zmysle § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, či pripravovaná finančná operácia je/nie je v súlade so zákonom o VO, je/nie je v súlade so schváleným rozpočtom s dodržaním rozpočtovej klasifikácie, je/nie je v súlade so zmluvou-objednávkou. Zároveň pri danej faktúre ZUŠ neoznačila výber žiadnej skutočnosti z výberu možností podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, či finančnú operáciu je možné – nie je možné vykonať, je možné – nie je možné v nej pokračovať, je – nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie.

Na Krycom liste k faktúre č. 239 a na pokladničnom doklade č. 92, ZUŠ označila kladne všetky skutočnosti z výberu možností v zmysle § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole - pripravovaná finančná operácia je v súlade so zákonom o VO, je v súlade so schváleným rozpočtom s dodržaním rozpočtovej klasifikácie, je v súlade so zmluvou-objednávkou. Zároveň pri vyššie uvedenej faktúre a pokladničnom doklade ZUŠ označila kladne výber všetkých skutočností z výberu možností podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, finančnú operáciu je možné vykonať, je možné v nej pokračovať, je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie.

Na Krycom liste k ZFK ZUŠ pri Platobnom dekréte účinnom od 31.01.2023 neoverila súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole na príslušných stupňoch riadenia.

Na pečiatke k objednávke č. 47/2023 ZUŠ označila kladne výber všetkých skutočností z výberu možností podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, či finančnú operáciu je možné vykonať, je možné v nej pokračovať, je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie.

ZUŠ má vypracovaný interný dokument Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach rozpočtovej organizácie Základná umelecká škola Jána Albrechta, platný a účinný od 16.11.2022 (ďalej len „Zásady“). V čl. 2 popisuje Základnú finančnú kontrolu v ZUŠ, v bode 2.1. Realizáciu základnej finančnej kontroly pre jednotlivé oblasti výdavkov, v ktorom je uvedené, že overenie základnej finančnej kontroly obsahuje text „1. Finančnú operáciu je/nie je možné vykonať“. V prílohe č. 03 Zásad je uvedená iba jedna možnosť „Finančnú operáciu je/nie je možné vykonať“. Kontrolná skupina uvádza, že na potvrdenie finančnej operácie pri rôznych oblastiach výdavkov v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole je potrebné použiť relevantné vyjadrenie výberom z troch možností. Z uvedeného dôvodu kontrolná skupina odporúča upraviť bod 2.1 Zásad, taktiež prílohu č. 03, a to v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

ZUŠ má vypracovaný interný dokument - Smernica o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v podmienkach Základnej umeleckej školy Jána Albrechta s účinnosťou od 01.01.2023. Kontrolná skupina pri preverovaní predložených dokladov k inventarizácii zistila, že vyradenie majetku nebolo overené vykonaním ZFK v zmysle § 7 ods. 3 Zákona o finančnej kontrole.

#### Kontrolné zistenia

1. Výkon ZFK v rozpore so zákonom o finančnej kontrole označením všetkých možností uvádzaných v § 6 ods. 4 a v § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.
2. Absencia údajov na Krycích listoch k Platobnému dekrétu ohľadom overenia skutočností uvedených v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.
3. Absencia uvedenia možností z výberu v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole v bode 2.1 a Prílohe č. 03 Zásad.
4. Absencia vykonávania ZFK v zmysle § 7 ods. 3 Zákona o finančnej kontrole pri vyradovaní majetku.

#### Odporúčania

1. Označovať relevantný výber (nie všetky) z možností týkajúcich sa skutočností podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, tzn. či pripravovaná finančná operácia je/nie je v súlade so zákonom o VO, je/nie je v súlade so schváleným rozpočtom s dodržaním rozpočtovej klasifikácie, je/nie je v súlade so zmluvou-objednávkou.
2. Označovať relevantný výber (nie všetky) z možností týkajúcich sa skutočností podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, tzn. či finančnú operáciu je možné – nie je možné vykonať, je možné – nie je možné v nej pokračovať, je – nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie.
3. Upraviť vzor Krycieho listu k Platobnému dekrétu doplnením možnosti overenia súladu finančnej operácie so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.
4. Aktualizovať Zásady úpravou bodu 2.1 Realizácia základnej finančnej kontroly a Prílohy č. 03 – Kontrolný list z vykonávania základnej finančnej kontroly v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.
5. Vykonávať ZFK pri vyradovaní majetku ZUŠ.

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 18.12.2024. ZUŠ nepodala námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam mestskej kontrolórky.

Následne Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia a predložil mestskej kontrolórke písomný zoznam prijatých opatrení dňa 08.01.2025.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží Kontrolovaný subjekt samostatne mestskej kontrolórke v termíne do 30.06.2025.

### 2.4.5 Základná umelecká škola Jozefa Kresánka (ZUŠ) Karloveská 3, 841 04 Bratislava

#### Výkon kontroly

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole nasledovné interné predpisy:

- Smernica o finančnej kontrole č. 1/2023, platná a účinná od 01.01.2023.
- Smernica pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov č. 2/2023, platná od 22.12.2022 a účinná od 01.01.2023
- Smernica pre vedenie pokladnice, obeh pokladničných dokladov a vykonávanie finančných operácií č. 3/2023, platná od 28.12.2022 a účinná od 01.01.2023
- Organizačný poriadok, platný a účinný od 26.09.2019.
- Podpisový poriadok, platný a účinný od 01.07.2019.

ZUŠ má vypracovaný interný predpis „Smernicu o finančnej kontrole č. 1/2023“ platnú a účinnú od 01.01.2023. Výkon základnej finančnej kontroly je upravený v čl. 6. Smernice, v bode 4 sú uvedené povinnosti osôb pri vyhotovení záznamu o vykonaní základnej finančnej kontroly ohľadom uvedenia relevantného vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, či je alebo nie je možné vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať. V uvedenom bode absentuje vyjadrenie ohľadom povinnosti, či je alebo nie je potrebné poskytnuté plnenie vymáhať.

ZFK je subjekt verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole na príslušných stupňoch riadenia.

ZUŠ na Krycích listoch priložených k finančnej operácii neoznačila výber žiadnej skutočnosti z výberu možností podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, či pripravovaná finančná operácia je – nie je v súlade so schváleným rozpočtom, s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, s osobitnými predpismi, s uzatvorenými zmluvami, s rozhodnutiami, s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrolná skupina pri overovaní predložených dokumentov náhodným výberom zistila, že ZFK bola vykonaná po dátume finančnej operácie pri nasledovných dokladoch:

- Hromadný príkaz na úhradu zo dňa 26.04.2023 – ZFK vykonaná dňa 27.04.2023
- Hromadný príkaz na úhradu zo dňa 04.05.2023 – ZFK vykonaná dňa 05.05.2023
- Hromadný príkaz na úhradu zo dňa 07.03.2023 – ZFK vykonaná dňa 08.03.2023
- Hromadný príkaz na úhradu zo dňa 09.03.2023 – ZFK vykonaná dňa 10.03.2023
- Hromadný príkaz na úhradu zo dňa 27.12.2023 – ZKF vykonaná dňa 28.12.2023
- Hromadný príkaz na úhradu zo dňa 26.09.2023 – ZFK vykonaná dňa 27.09.2023

Kontrolovaný subjekt namietal zistenie týkajúce sa vykonávania ZFK po dátume finančnej operácie. ZUŠ vo svojej námietke uviedla: „*Finančná kontrola bola vykonaná v deň realizácie transakcie, v súlade s navrhovaným opatrením. Dátum uvedený v dolnej časti na hromadnom príkaze je dátum vytlačenia prevodného príkazu.*“

Námietku kontrolná skupina vyhodnotila ako opodstatnenú, akceptovala ju a vylúčila ju zo záverečných zistení a odporúčaní, nakoľko transakcie uvedené na hromadnom príkaze na úhradu boli realizované v deň výkonu ZFK. Dátum transakcie je uvedený v hornej časti hromadného príkazu na úhradu a súhlasí s dňom výkonu ZFK.

Kontrolnej skupine boli predložené spisy k personálnej agende za kontrolované obdobie, výberovým spôsobom k nim však bola zistená absencia vykonania ZFK k návrhu na odmenu pre zamestnancov. Na Krycom liste k Oznámeniu o výške a zložení funkčného platu zamestnanca zo dňa 01.09.2023 absentovalo meno osoby, ktorá ZFK vykonala spolu s oboma dátumami.

Kontrolovaný subjekt namietal zistenie týkajúce sa absencie vykonávania ZFK k návrhom odmien zamestnancov. ZUŠ vo svojej námietke uviedla: „*Návrh odmien sa overuje ZFK na hromadnom súpise návrhu odmien, ktorý je založený v mesačných zmenách. V osobných spisoch sú založené návrhy odmien priamych nadriadených zamestnancov, ktorí odmenu navrhujú.*“

Námietku kontrolná skupina vyhodnotila ako opodstatnenú, akceptovala ju a vylúčila ju zo záverečných zistení, nakoľko kontrolnej skupine bol dodatočne predložený hromadný súpis návrhu odmien za 1. polrok 2023. Po jeho preverení kontrolná skupina zistila, že hromadný súpis návrhu odmien bol overený vykonaním ZFK.

Kontrolná skupina preverila vykonávanie ZFK k interným dokladom pri preúčtovaní finančných operácií a zistila, že absentovalo vykonanie ZFK pri uvedených dokladoch.

Na Krycích listoch k faktúram, nazvaných Platobný poukaz, vybraných kontrolnou skupinou náhodným výberom, bola zistená absencia vykonania ZFK v zmysle § 7 ods. 3 Zákona o finančnej kontrole. Zistenie sa týka preverených faktúr č. 2023115 z 24.11.2023, č. 4102023 z 25.11.2023, č. 102023129 z 02.11.2023.

## Inventarizácia

Inventarizácia bola vykonaná na základe Príkazu č. 1/2023 zo dňa 18.12.2023, ktorým riaditeľka ZUŠ nariadila vykonať riadnu inventarizáciu hospodárskych prostriedkov ku dňu 31.12.2023 tak, aby fyzická inventarizácia bola odsúhlasená s účtovnou evidenciou. Kontrolná skupina preverila vykonanú inventarizáciu a zistila, že ZUŠ nevyhotovila písomný záznam z rozhodnutia o vyradení majetku a o spôsobe jeho likvidácie, vyradený majetok bol iba spísaný na zozname s názvom „Návrh na vyradenie majetku“, z ktorého nie je zrejmé, z akého dôvodu bol majetok vyradený a ako bolo s vyradeným majetkom naložené. Kontrolná skupina ďalej zistila, že vyradenie majetku nebolo overené vykonaním ZFK.

V priestoroch ZUŠ sa nachádza majetok, ktorý bol darovaný ZUŠ z fondu „Deti a umenie“. Uvedený majetok ZUŠ nezaradila do svojho majetku, bol účtovaný rovno do spotreby. Taktiež nebol označený inventarizačným číslom a nepodliehal inventarizácii v zmysle § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt namieta zistenie týkajúce sa nezaradenia darovaného majetku do majetku ZUŠ. ZUŠ vo svojej námietke uviedla: „*Majetok neinvestičného fondu Deti a umenie sa nenachádza v účtovnom programe, lebo nie je viazaný na rozpočet organizácie. V inventárnych zoznamoch sa majetok neinvestičného fondu, ktorý je daný do užívania uvádza, je však v správe n.f. Deti a umenie a preto nemôže byť zaradený do majetku ZUŠ.*“ Námietku kontrolná skupina vyhodnotila ako opodstatnenú, akceptovala ju a vylúčila ju zo záverečných zistení a odporúčaní, nakoľko majetok zakúpený z neinvestičného fondu Deti a umenie je v správe fondu, ktorý ho zároveň účtuje do spotreby. ZUŠ o majetku neinvestičného fondu Deti a umenie neúčtuje.

## Kontrolné zistenia

1. Absencia vyjadrenia ohľadom povinnosti, či je alebo nie je potrebné poskytnuté plnenie vymáhať v čl. 6 ods. 4 Smernice o finančnej kontrole č. 1/2023.
2. Neoznačovanie výberu zo skutočností v zmysle § 6 ods. 4 Zákona o finančnej kontrole na Krycích listoch priložených k finančnej operácii, na Krycích listoch k faktúram absentuje vyjadrenie ohľadom vykonania ZFK podľa § 7 ods. 3 Zákona o finančnej kontrole.
3. Absencia vykonávania ZFK k interným dokladom pri preúčtovaní finančných operácií.
4. Absencia rozhodnutia o vyradení majetku a spôsobe jeho likvidácie, nevykonanie ZFK pri vyradení majetku.
5. Nejednotnosť postupov v prípade vykonávania fyzickej inventarizácie.

## Odporúčania

1. Aktualizovať Smernicu o finančnej kontrole č. 1/2023, doplniť do čl. 6 bod 4 bod c) – poskytnuté plnenie je – nie je potrebné vymáhať.
2. Označovať výber z možností týkajúcich sa skutočností podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, tzn. či pripravovaná finančná operácia je – nie je v súlade so schváleným rozpočtom, s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, s osobitnými predpismi, s uzatvorenými zmluvami, s rozhodnutiami, s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.
3. Vykonávať ZFK vo všetkých prípadoch v súvislosti s výkonom finančnej operácie alebo jej časti v zmysle Zákona o finančnej kontrole.
4. Upraviť Krycí list k faktúram doplnením údajov týkajúcich sa vyjadrenia podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, tzn. či finančnú operáciu alebo jej časť je možné – nie je možné vykonať, je možné – nie je možné v nej pokračovať, je potrebné – nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie a to za obidva subjekty, ktoré kontrolu vykonali.
5. Vypracovať interný predpis upravujúci vyradovanie a likvidáciu majetku.
6. Vypracovať interný predpis pre vykonávanie inventarizácie.

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 18.12.2024.

Dňa 13.01.2025 Kontrolovaný subjekt podal **tri námietky voči kontrolným zisteniam** a pripomienky k niektorým vyjadreniam kontrolnej skupiny, ktoré kontrolná skupina zapracovala do textu Správy uvedeného vyššie. Následne Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia k odporúčaniam a predložil mestskej kontrolórke písomný zoznam prijatých opatrení dňa 15.01.2025.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží Kontrolovaný subjekt samostatne mestskej kontrolórke v termíne do 30.06.2025.

## **2.4.6 Základná umelecká škola (ZUŠ) Vrbenského 1, 831 53 Bratislava**

### **Výkon kontroly**

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole nasledovné interné predpisy:

- Smernica o vedení účtovníctva a obehu účtovných dokladov č.OÚD-06/2022 spolu s Prílohou č.1– podpisové práva zamestnancov účtovnej jednotky zodpovedných za obeh účtovných dokladov, platná od 22.12.2022 a účinná od 01.01.2023.
- Smernica o finančnej kontrole č.ZFK-05/2021 platná od 09.12.2021 a účinná od 01.01.2022 (ďalej len „Smernica ZFK“).
- Organizačný poriadok č.OP-001/2019 v znení Dodatku č. 1 zo dňa 30.08.2022 a v znení Dodatku č. 2 zo dňa 12.06.2023.

ZUŠ pri vedení účtovníctva používa programové vybavenie účtovného programu WinIBeu a personálnomzdový program VEMA. Pri zabezpečení vedenia účtovníctva, rozpočtovníctva a výkazníctva využíva služby externej dodávateľskej spoločnosti.

ZUŠ mala vypracovaný interný predpis „Smernica o finančnej kontrole č. ZFK-05/2021“ s platnosťou od 09.12.2021 a účinnosťou od 01.01.2022. V prílohe č. 1 k Smernici ZFK boli uvedené tri vzory krycieho listu. V prílohe č. 2 bol uvedený popis finančnej operácie a funkcie zamestnancov zodpovedných za kontrolu rozpočtu, verejného obstarávania, správu majetku a príslušných odborných činností. Súčasťou vzoru krycieho listu bol aj vzor pečiatky používanej na jednotlivé časti finančnej operácie ako zjednodušenej formy overovania dokladov. V Smernici ZFK boli uvedené aj všetky možnosti výkonu ZFK.

Kontrolou predložených dokladov, zmlúv, objednávok, faktúr, účtovných operácií, rekapitulácií miezd, interných dokladov, dokladov hotovostnej pokladne skontrolovaných výberovým spôsobom bolo zistené, že krycie listy boli priložené ku každej časti finančnej operácie, avšak nesplňali zákonné náležitosti.

ZFK je subjekt verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole na príslušných stupňoch riadenia a v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole v zmysle ktorého: „Osoby podľa ods. 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena, priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia či:

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“

Odporúčaný vzor krycieho listu je uvedený v metodickom usmernení Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411.

Kontrolná skupina preverila výkon ZFK k predloženým dokladom: zmluvy, objednávky, faktúry, účtovné doklady za kontrolované obdobie.

K došlým faktúram bol priložený „Krycí list – predmet finančnej operácie – Faktúra – preskúmanie po vecnej stránke, súhlas s uhradením faktúry“, kde bolo uvedené iba vyjadrenie: „finančnú operáciu je možné/nie je možné vykonať“ spolu s podpisom dvoch osôb: ekonómky ZUŠ a štatutárneho zástupcu. Na krycom liste absentovalo uvedenie skutočností, či je finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom, zmluvou a verejným obstarávaním, či je možné/nie je možné v nej pokračovať. Krycí list podpisovala externá dodávateľka účtovníckych služieb a štatutárny zástupca.

K objednávkam a k zmluvám bol priložený krycí list súladu finančnej operácie, pričom žiadna z možností nebola určená. Ďalej pri zmluvách bolo uvedené: „finančnú operáciu je možné vykonať/nevykonať“, pričom nebola uvedená možnosť výberu inej možnosti, či je v nej možné/nie je možné pokračovať.

Kontrolná skupina preverila nasledovné faktúry:

- a) preddavková faktúra č. ZF202301 zo dňa 01.12.2023 za demontáž a výmenu strešnej krytiny, vyúčtovaná faktúrou č. 2023249 zo dňa 14.12.2023 v sume 22 558,98 Eur bez DPH,
- b) faktúra č. 100/2023 zo dňa 28.12.2023 za úpravy a polozenie zámkovej dlažby v sume 11 988,82 Eur s DPH,
- c) faktúra č. F2023003 zo dňa 02.08.2023 za dodanie ocelevej ochrany v sume 9 980 Eur bez DPH.

K faktúre bola predložená jedna cenová ponuka dodávateľa.

V súvislosti s faktúrou č. ZF202301 zo dňa 01.12.2023 a faktúrou č. 2023249 zo dňa 14.12.2023 bola kontrolnej skupine predložená úprava rozpočtu v zmysle rozpočtového opatrenia primátora hlavného mesta SR Bratislavy č.7 zo dňa 20.10.2023 na základe splnomocnenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy zo dňa 23.03.2023 (uznesenie MsZ č. 105/2023). Zmena rozpočtu bola vykonaná v rámci bežných výdavkov vo výške 22 558 Eur na položke 630 z dôvodu opravy zatekajúcej strechy na budove ZUŠ. Na vyžiadanie kontrolnej skupiny kontrolovaný subjekt predložil v priebehu výkonu kontroly tri cenové ponuky a preukázal hospodárnosť pri výbere dodávateľa výberom najlacnejšej ponuky.

Na krycom liste k predmetným faktúram a platbe absentovalo označenie, či je finančná operácia v súlade s verejným obstarávaním a s rozpočtom, či je alebo nie je možné v nej pokračovať. Na krycom liste bolo uvedené: „finančná operácia bola preskúmaná po vecnej a formálnej stránke a súhlas s uhradením faktúry“. Ďalej na krycom liste bolo uvedené, že je „možné finančnú operáciu vykonať/nevykonať“, s podpisom štatutárneho zástupcu.

Kontrolovaný subjekt evidoval v knihe došlých faktúr neuhradené faktúry za obdobie december 2023 vo výške 1 048,64 Eur so zdaniteľným plnením v roku 2023, ktoré boli zaúčtované do roku 2023 a uhradené v januári 2024. Na krycích listoch k faktúram absentovalo označenie vyjadrenia, či sú neuhradené faktúry v súlade s rozpočtom a verejným obstarávaním (§ 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole).

Pri kontrole príjmových a výdavkových dokladov hotovostnej pokladne absentovalo pri výpláte príjmov a výdavkov priloženie žiadaniek na vykonanie vyplatenia/prijatia hotovosti. Tým, že absentovali žiadanky k vykonaniu úhrady, absentovalo vykonanie ZFK pred vyplatením výdavkov resp. v deň ich výplaty v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Kontrolou inventarizácie majetku a záväzkov bolo kontrolnou skupinou zistené, že inventarizácia bola vykonaná v súlade s príkazom primátora hlavného mesta SR Bratislavy č. 12/2022. Riaditeľom ZUŠ bola vymenovaná inventarizačná komisia. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole inventarizačný zápis a inventúrny súpis majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov z vykonanej inventarizácie za rok 2023. Inventarizácia hotovostnej pokladne bola vykonaná raz ročne.

## Kontrolné zistenia

1. Absencia súladu finančnej operácie podľa § 6 ods.4 zákona o finančnej kontrole na krycích listoch k faktúram, zmluvám a hotovostnej pokladni. Bolo zistené nepostupovanie v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, na krycom liste bola uvedená iba jedna možnosť vykonania finančnej operácie.
2. Nesúlad krycích listov s interným predpisom – Smernicou ZFK, Usmernením Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 a so zákonom o finančnej kontrole.

## Odporúčania

1. Zvážiť možnosť preškolenia zamestnancov k výkonu ZFK a poveriť výkonom ZFK zamestnancov ZUŠ.
2. Zvážiť možnosť používania jedného krycieho listu pre všetky finančné operácie a ich časti, kde budú zaznamenané jednotlivé postupné kroky vykonávanej ZFK, ktorý obsahuje druh finančnej operácie, súlad s rozpočtom, s právnymi predpismi a s verným obstarávaním. Ktorý tiež bude obsahovať výber zo zákonných možností výkonu finančnej operácie. Pre zjednodušenie kontrolná skupina odporúča využiť odporúčaný vzor krycieho listu, ktorý obsahuje všetky možnosti vyjadrenia zamestnancov vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu, ktorý je uvedený v prílohe č. 1 usmernenia č. MF/006646/2022-1411 Ministerstva financií SR. Jedná sa o univerzálny krycí list, ktorý je možné použiť pre rôzne typy finančných operácií, avšak krycí list ku všetkým častiam finančnej operácie musí obsahovať všetky zákonné možnosti z výberu vyjadrení.
3. Vykonávať ZFK pri žiadankách k výdavkovým dokladom hotovostnej pokladne.
4. Zvážiť úpravu vzoru pečiatky uvedenej v prílohe Smernice ZFK, ktorá nespĺňa náležitosti v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, t. j. uvedenie vyjadrenia osôb za oblasť rozpočtu, verejného obstarávania a súladu finančnej operácie s právnymi predpismi.

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 18.12.2024. ZUŠ nepodala námietky k zisteným nedostatkom a k navrhnutým odporúčaniam mestskej kontrolórky.

Následne Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia k odporúčaniam a predložil mestskej kontrolórke písomný zoznam prijatých opatrení dňa 15.01.2025.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží Kontrolovaný subjekt samostatne mestskej kontrolórke v termíne do 30.06.2025.

## 2.5 Záver

Kontrolná skupina na základe vykonanej kontroly a jej záverov definovala dve skupiny nedostatkov podľa charakteru ako: menej závažné a závažnejšie.

Najčastejšie pochybenia pri vykonávaní ZFK menej závažného charakteru boli zistené pri jednotlivých častiach finančných operácií ako napr. zaplatenie faktúry, overenie účtovných dokladov s absenciou overenia súladu s jednotlivými vnútornými predpismi, rozhodnutiami, osobitnými právnymi predpismi, rozpočtom, zmluvou, resp. objednávkou, preberacím a odovzdávacím protokolom, nakoľko absentovalo označenie jednotlivých konkrétnych možností vzťahujúcich sa na konkrétny typ časti finančnej operácie. Kontrolná skupina pri troch kontrolovaných subjektoch identifikovala absenciu povinnosti určenia, či vo finančnej operácii alebo jej časti je možné pokračovať, alebo či ju je možné vykonať, resp. či je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Kontrolou interných predpisov bolo zistené, že Kontrolované subjekty mali vypracované interné predpisy (smernice) k realizácii finančnej kontroly, ale u niektorých z nich absentovala aktualizácia. V rámci kontroly kontrolná skupina zistila, že u dvoch Kontrolovaných subjektoch vystala potreba pravidelne aktualizovať smernice o finančnej kontrole v nadväznosti na všetky relevantné zmeny zákona o finančnej kontrole

a u ďalších dvoch neboli používané krycie listy v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Podľa vyjadrenia kontrolovaných subjektov, osoby ktoré boli zodpovedné za vykonanie finančnej kontroly, boli preškolené za účelom správnej implementácie vecnej ako aj formálnej stránky výkonu ZFK. Napriek týmto školeniam nebola ZFK vykonávaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vyššie uvedeným usmernením MF SR. Jednému Kontrolovanému subjektu bola odporúčaná povinnosť preškolenia zamestnanca.

Štatutárny orgán v interných predpisoch určil vedúcich zamestnancov a zamestnancov, ktorí vykonávajú ZFK, uviedol konkrétne osoby vykonávajúce ZFK a okruh finančných operácií, uviedol tiež, na ktorých dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou je potrebné uvádzať všetky skutočnosti podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a následne k nim priradiť relevantné vyjadrenie v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. K interným predpisom bol priložený aj vzor krycieho listu ako pomôcka pre osoby vykonávajúce ZFK pri vypracovaní dokumentov v rámci rovnakých typov finančných kontrol rovnakým spôsobom.

Kontrolná skupina preverení zistila, že tri Kontrolované subjekty na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole uvádzali meno a priezvisko osoby, ktorá ZFK vykonala, jej podpis a dátum, ale absentoval výber zo zákonných možností či: finančnú operáciu alebo jej časť možno alebo nemožno vykonať, vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia už vykonala. Každá osoba vyššie uvedeným spôsobom je povinná za seba deklarovat', že na základe ňou vykonaného overenia súladu finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole je ZFK vykonaná po formálnej aj vecnej stránke správne. Krycie listy k týmto častiam finančných operácií vo väčšine prípadov vykazovali nesúlad s ustanovením § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole. Podľa vzorov krycích listov priložených k interným predpisom boli síce uvedené na krycích listoch všetky skutočnosti, avšak absentovalo označenie alebo naopak boli označené všetky možnosti. Takto vykonávaná ZFK javila znaky formálnosti a nedalo sa identifikovať, ktoré skutočnosti boli ZFK overované, tzn. ako bol uskutočnený výber troch zákonných možností, ktoré mali zamestnanci vykonávajúcich ZFK k dispozícii.

Kontrolná skupina zistila, že kontrolované subjekty vystavovali na určitú časť finančnej operácie viaceré krycie listy alebo používali zjednodušenú pečiatku. V rámci odstránenia administratívnej záťaže kontrolná skupina odporučila nastaviť systém výkonu ZFK efektívnejšie s ohľadom na jednotlivé procesy napr. prikladať iba jeden krycí list, kde budú zaznamenané len tie skutočnosti, ktoré sú relevantné k určitej časti finančnej operácii spolu s uvedením všetkých možností finančnej operácie.

Záverom kontrolná skupina odporučila dotknutým Kontrolovaným subjektom používať nový vzor krycieho listu v súlade s metodickým usmernením MF SR, ktorý by obsahoval všetky možnosti vyjadrenia zamestnancov, vykonávajúcich ZFK, ktorý je možné použiť pre rôzne typy finančných operácií, pričom musí byť osobe umožnené vyjadriť pozitívny, resp. negatívny výrok a výber správnych overovaných skutočností, ktoré súvisia s overením finančnej operácie alebo jej časti.

Vo všetkých kontrolovaných ZUŠ vykonávali ZFK minimálne dvaja zamestnanci. Jednou z osôb vykonávajúcich ZFK bol vždy štatutárny zástupca, ktorý bol zodpovedný za overenie finančnej operácie z pohľadu určitej oblasti, napr. rozpočtu, vyplatenia finančných prostriedkov, uzatvorenia zmluvy. Určenie tejto osoby bolo zabezpečené organizačným a podpisovým poriadkom, prípadne opisom pracovných činností jednotlivých zamestnancov. Formou písomného poverenia k výkonu ZFK boli určené zodpovedné osoby za určité konkrétne oblasti. Zároveň bolo dodržané, že všetky relevantné skutočnosti uvedené v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, sú overené popri zodpovednom zamestnancovi aj určeným vedúcim zamestnancom, vo všetkých ZUŠ to bol riaditeľ ZUŠ.

Nedostatky závažnejšieho charakteru boli zaznamenané u jednej ZUŠ v porušení § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole pri overení súladu so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole v rámci zmluvného vzťahu s dodávateľom pri overení súladu s osobitným predpisom, vnútorným predpisom, s rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak sa financovanie neskončilo v príslušnom rozpočtovom

roku, pričom konkrétne osobitné predpisy za určitú oblasť, ktoré mali súvisieť s časťou finančnej operácie neboli označené. Pri kontrole hotovostnej pokladne v niektorých prípadoch absentovali žiadanky ku schváleniu úhrady výdavkov poverenými zamestnancami pred ich uskutočnením.

Nedostatky závažnejšieho charakteru boli zistené pri inventarizácii majetku za kontrolované obdobie v dvoch kontrolovaných subjektoch, kde absentovalo overenie súladu finančnej operácie s vnútornými predpismi, rozhodnutiami a osobitnými právnymi predpismi. Povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve vyplývala týmto ZUŠ z ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve. Za rok 2023 absentovalo vykonanie fyzickej inventúry majetku.

Napriek všetkým vyššie uvedeným zisteniam kontrolná skupina konštatuje, že nedostatky neboli tak závažného charakteru, aby mali vplyv na dodržiavanie zásady hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami. Kontrolované subjekty majú snahu po vykonanej kontrole tieto nedostatky postupne odstrániť.

Z vykonanej kontroly päť Kontrolovaných subjektov nepodalo námietky ku kontrolným zisteniam a k odporúčaniam. Nedostatky v oblasti výkonu ZFK v oblasti účtovníctva a iných osobitných predpisov budú, tak ako vyplynulo zo zoznamu prijatých opatrení k odporúčaniam postupne odstraňované. Všetky Kontrolované subjekty prijali opatrenia a predložili mestskej kontrolórke písomný zoznam prijatých opatrení v stanovenej lehote. Jedna ZUŠ podala k zisteným nedostatkom 3 námietky, ktoré boli kontrolnou skupinou akceptované.