

Mestská časť Bratislava–Vrakuňa, Šíravská 7, 821 07 Bratislava

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava-Vrakuňa
dňa 13.02.2024

Bod č. 4

Kontrola majetku hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy zvereného do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa – stavby

Predkladá: Ing. Alena Kaňková, v. r.
miestna kontrolórka

Vypracovala: Ing. Alena Kaňková, v. r.
miestna kontrolórka

MATERIÁL OBSAHUJE:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správa o výsledku finančnej kontroly č. 7/2023

február 2024

Návrh na uznesenie

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti
Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní

A/ **berie na vedomie**

1. Správu číslo 7/2023 o výsledku finančnej kontroly majetku hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy zverného do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa – stavby.
2. Prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich, vrátane termínov ich plnenia.

B/ **žiada**

Ing. Lýdiu Adamovičovú, prednostku

zabezpečiť plnenie prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane termínov ich plnenia v súlade s vydanými „*Opatreniami na nápravu nedostatkov z kontroly majetku hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy zverného do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa – stavby*“ zo dňa 19.01.2024.

Dôvodová správa

Kontrola bola vykonaná v zmysle § 18d ods. 1 zákona SNR číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2023, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 69/V/2023 dňa 27.06.2023.

Správa
o výsledku finančnej kontroly č. 7/2023

OPRÁVNENÁ OSOBA: Ing. Alena Kaňková, miestna kontrolórka

KONTROLOVANÝ SUBJEKT Mestská časť Bratislava–Vrakuňa,
(povinná osoba) Širavská 7, 821 07 Bratislava, IČO 00 603 295
(v zastúpení Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Vrakuňa)

PREDMET KONTROLY: Kontrola majetku hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy zvereného do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa – stavby

CIEĽ KONTROLY:

- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov s dôrazom na nakladania s nehnuteľným majetkom v správe mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a Štatútom hlavného mesta SR Bratislavy v znení neskorších dodatkov
- kontrola spôsobu evidencie majetku, majetkových práv, ostatných práv a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v podmienkach miestneho úradu, prípadne organizácií zriadených mestskou časťou

KONTROLA BOLA VYKONANÁ: **od 12.09.2023 do 12.01.2024** s prerušením v čase súčinnosti pri výkone kontroly nakladania s majetkom hl. m. SR Bratislavy, zvereným do správy mestských častí Bratislavy a čerpania dovolenky

KONTROLOVANÉ OBDOBIE: stav k 31.08.2023

DÁTUM DORUČENIA NÁVRHU SPRÁVY O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY č. 7/2023 NA OBOZNÁMENIE POVINNEJ OSOBE

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 7/2023 - *Kontroly majetku hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy zvereného do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa – stavby* prevzala dňa 12.01.2024 Ing. Lýdia Adamovičová, prednostka.

NÁMIETKY:

Na základe záverov z kontroly majetku hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy zvereného do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa – stavby bola povinná osoba požiadaná:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI ods. 2 písm. b) “Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa“ (ďalej len „pravidlá“) podať námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 7/2023, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 12.09.2023 do 12.01.2024 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 69/V/2023 zo dňa 27.06.2023. **Termín: do 18.01.2024**
2. o predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 7/2023, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 12.09.2023 do 12.01.2024 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 69/V/2023 zo dňa 27.06.2023. **Termín: do 19.01.2024**
3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI bod ods. 2 písm. b) o predloženie písomného zoznamu splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 7/2023, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 12.09.2023 do 12.01.2024 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 69/V/2023 zo dňa 27.06.2023. **Termín: 31.01.2025**

Zároveň bola povinná osoba **poučená**, že v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI bod 2 písm. b) pravidiel **je možné podať v lehote do 18.01.2024** námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 07/2023.

Povinná osoba listom č. 207/819/2024/STAR/LZ zo dňa 17.01.2024, t. j. v lehote **nevzniesla námietky**, t. j. zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 7/2023 oprávnená osoba považovala za akceptované.

KONTROLNÝ PROCES:

Kontrola bola vykonaná v zmysle § 18d ods. 1 zákona SNR číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (ďalej len „pravidlá“) a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2023, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 69/V/2023 dňa 27.06.2023. Predmetná kontrola bola vykonaná najmä v nadväznosti na dodržiavanie zákonov a nariadení:

- Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).
- Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - § 18d ods. 2 písm. d)
- Zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o hlavnom meste“).
- Zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.
- Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy v znení neskorších dodatkov
- Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).
- Zásadami hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a s majetkom vlastným schválené uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 397/2012 zo dňa 11.12.2012 a Dodatkom č. 1 k Zásadám hospodárenia schválený uznesením č. 249/XV/2020 zo dňa 08.09.2020 Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava, ktorý nadobúda účinnosť dňom jeho schválenia dňa 08.09.2020.
- Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „postupy účtovania“).
- Finančnej kontroly v podmienkach mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 05/EO/2016, platnej od 01.07.2016.

Listom č. 3899/10221-1/2022/MK/AK zo dňa 11.09.2023 podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm.

a) zákona o finančnej kontrole a podľa čl. VI ods. 1 písm. a) pravidiel bola povinná osoba oboznámená s termínom zahájenia kontroly, cieľom finančnej kontroly a súčasne v súlade s § 20 ods. 2 písm. a) zákona o finančnej kontrole požiadaná a čl. V bod 1 písm. b) pravidiel požiadaná v lehote do 13.09.2023 o predloženie originálov, resp. kópií písomností a iných materiálov - spisovej dokumentácie k majetku hlavného mesta SR Bratislavy zvereného do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k 31.08.2023 a to najmä:

- Protokoly o zverení majetku hlavného mesta SR Bratislavy do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa – stavby.
- Inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy zvereného majetku vyplývajúce z inventarizácie majetku k 31.12.2022 v zmysle pokynu primátora, ktorým nariadil vykonať inventarizáciu podľa Rozhodnutia č. 12/2022 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava.
- Inventárne karty k majetku hlavného mesta SR Bratislavy zvereného do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

- Dokumenty o obstaraní, resp. technickom zhodnotení majetku hlavného mesta SR Bratislavy zvereného do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa napr. zmluvy o poskytnutí dotácií, dodávateľské faktúry.
- Protokoly o zaradení majetku hlavného mesta SR Bratislavy zvereného do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do používania, vrátane jeho technického zhodnotenia.
- Výstupy z informačného systému „majetok.“

Listom č. 3899/10221-3/2022/MK/AK zo dňa 11.09.2023 oprávnená osoba v súlade s § 20 ods. 4 písm. a) zákona o finančnej kontrole a čl. VI bod 2 písm. a) pravidiel potvrdila dňa 13.09.2023 odobratie časti dokladov, písomností a iných materiálov ku **kontrole majetku hlavného mesta SR Bratislavy zvereného do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa - stavby k 31.08.2023.**

Kontrolované boli najmä nasledovné doklady a písomnosti:

1. Protokoly o zverení majetku hlavného mesta SR Bratislavy do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa – stavby.
2. Inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy zvereného majetku vyplývajúce z inventarizácie majetku k 31.12.2022 v zmysle pokynu primátora, ktorým nariadil vykonať inventarizáciu podľa Rozhodnutia č. 12/2022 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava.
3. Výstupy z informačného systému „majetok“ k 31.12.2022 - databáza majetku hlavného mesta SR Bratislavy zvereného do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa vo väzbe na porovnanie uskutočnenej dokladovej inventúry zvereného majetku hlavného mesta SR Bratislavy.
4. Databáza majetku hlavného mesta SR Bratislavy zvereného do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa - výstupy z informačného systému „majetok“ k 31.08.2023.
5. Majetok vedený v účtovníctve mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k 31.12.2022 a k 31.08.2023 podľa príslušných predpisov v členení na majetok hlavného mesta SR Bratislavy zverený do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a majetok vlastný.
6. Analytická (operatívna) evidencia zvereného majetku vedená na inventárnych kartách.

I. LEGISLATÍVNE VYMEDZENIE

1. ZÁKON Č. 138/1991 ZB. O MAJETKU OBCÍ V ZNENÍ NESKORŠÍCH PREDPISOV (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

So svojím majetkom, ktorý je definovaný v § 1 ods. 2 zákona o majetku obcí obec hospodári buď priamo, alebo prostredníctvom tzv. správcu majetku obce (§ 6 ods. 1 zákona o majetku obcí).

§ 6 ods. 2 zákona o majetku obcí

Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava a mesto Košice zverujú časti svojho majetku do správy mestským častiam.^{1/} Mestská časť môže majetok, ktorý jej bol zverený do správy, zveriť do správy správcovi, ktorého zriadila podľa osobitného predpisu.^{2/}

§ 6 ods. 3 zákona o majetku obcí

Správa majetku obce je súhrn oprávnení a povinností správcu alebo mestskej časti k tej časti majetku, ktorú im obec zverila do správy alebo ktorú správca nadobudol vlastnou činnosťou. Správca alebo mestská časť sú oprávnení a povinní majetok obce držať, užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky a nakladať s ním v súlade s týmto zákonom a so zásadami hospodárenia s majetkom obce; mestská časť^{1/} tiež v súlade so štatútom mesta.

^{1/} § 2 ods. 2 zákona o hlavnom meste - Mestské časti sú právnickými osobami, ktoré za podmienok ustanovených zákonom a štatútom samostatne hospodária s vlastným majetkom a s vlastnými finančnými zdrojmi, ako aj s majetkom, ktorý im bol zverený.

^{2/} § 21 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Obsah a stručné podmienky vzniku, prevodu a zániku správy majetku obce upravujú najmä: **§ 6a ods. 1 zákona o majetku obcí správa majetku obce vzniká tromi spôsobmi:**

a) zverením majetku do správy správcu alebo mestskej časti

Ide o prvé zverenie správy majetku obce, a to z obce na správcu. Obec zveruje svoj majetok do správy správcu zriaďovacou listinou pri zriadení tohto správcu/organizácie (§ 6a ods. 2 zákona o majetku obcí). Obec môže za podmienok určených v zásadách hospodárenia s majetkom obce správcovi zveriť do správy ďalší majetok obce alebo odňať správu majetku obce.

b) prevodom správy majetku obce

V tomto prípade sa prevádza správa majetku obce z jedného správcu, ktorému bol zverený majetok obce do správy, na iného správcu. Sú to prípady, keď si správcovia/organizácie medzi sebou zmluvne prevádzajú správu majetku obce. Patrí sem aj zámena správy majetku obce (§ 6a ods. 4 zákona o majetku obcí).

Prevod správy majetku obce medzi správcami sa uskutočňuje zmluvou o prevode správy. Zmluva o prevode správy musí mať písomnú formu a musí obsahovať okrem náležitostí ustanovených v osobitnom predpise (§ 43 až § 51 Občianskeho zákonníka) aj určenie predmetu prevodu, účel jeho využitia, deň prevodu a dohodnutú cenu, ak je prevod odplatný.

c) nadobudnutím majetku do vlastníctva obce vlastnou činnosťou správcu

Majetok obce býva zverený do správy napr. **na základe protokolu o odovzdaní a prevzatí majetku obce do správy**, podľa ustanovenia § 6a ods. 1 písm. a) zákona o majetku obcí, t. j. zverením majetku obce do správy správcu alebo mestskej časti. **Prílohou odovzdávacieho protokolu by mala byť inventárna karta daného majetku, a ak sa už majetok obce odpisoval, prehľad zaučtovaných odpisov.** Do správy môže byť zverený majetok, ktorý bol obstaraný za pomoci finančných prostriedkov zriaďovateľa, ale aj majetok obstaraný z finančných prostriedkov štátneho rozpočtu, majetok, ktorý sa už v obci odpisoval, odpisovaný majetok, ktorý sa ešte v obci nezačal odpisovať, ale aj majetok, ktorý sa neodpisuje. V praxi zverenie majetku do správy schvaľuje obecné/mestské zastupiteľstvo/miestne zastupiteľstvo na svojom zasadnutí.

HOSPODÁRENIE S MAJETKOM OBCE

§ 7 zákona o majetku obcí

1. *Orgány obce a organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia.*
2. *Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä*
 - a) *udržiavať a užívať majetok,*
 - b) *chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,*
 - c) *používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,*
 - d) *viest' majetok v účtovníctve podľa zákona o účtovníctve*

§ 7a zákona o majetku obcí

1. *Obec je povinná zachovať účelové určenie majetku, ktorý nadobudla podľa § 2b ods. 1 a § 2c a ktorý ku dňu prechodu majetku Slovenskej republiky na obec slúži na výchovno-vzdelávací proces v oblasti vzdelávania a výchovy a činnosti s nimi bezprostredne súvisiace a na zabezpečenie sociálnej pomoci a zdravotnej starostlivosti.*
2. *Povinnosť podľa odseku 1 sa skončí na základe rozhodnutia obecného zastupiteľstva*
 - a) *o zmene účelového určenia majetku uvedeného v odseku 1,*
 - b) *o vklade majetku uvedeného v odseku 1 do obchodnej spoločnosti alebo o jeho použití na založenie inej právnickej osoby,*
 - c) *o prebytočnosti nehnuteľnej veci uvedenej v odseku 1,*

- d) o prebytočnosti alebo neupotrebitelnosti hnutelnej veci uvedenej v odseku 1, ak jej zostatková cena je vyššia ako 3 500 eur; pri nižšej zostatkovej cene o prebytočnosti alebo o neupotrebitelnosti takejto hnutelnej veci rozhoduje zamestnanec určený zásadami prijatými podľa § 9 ods. 1.
3. Ak prejde do vlastníctva obcí majetok Slovenskej republiky podľa § 2b ods. 2, môže účelové určenie majetku ustanoviť osobitný zákon.
4. Na majetok vo vlastníctve obce uvedený v odseku 1 nemožno zriadiť záložné právo ani zabezpečovací prevod práva, uskutočniť výkon rozhodnutia, konkurzné konanie a vyrovnacie konanie podľa osobitných zákonov.

§ 8 zákona o majetku obcí

1. **Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava a mesto Košice určia v štatúte mesta rozsah majetku nadobudnutého podľa § 2 až 2d zvereného mestským častiam do správy.**^{3/} Mestským častiam sa spravidla nezverí majetok, ktorý prevažne alebo celkom slúži celomestským potrebám alebo zabezpečuje plnenie funkcií hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a mesta Košice.

§ 9 zákona o majetku obcí

1. Zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré určí zastupiteľstvo, upravia najmä
- a) práva a povinnosti organizácií, ktoré obec zriadila, pri správe majetku obce,
 - b) podmienky odňatia majetku organizáciám, ktoré obec zriadila,
 - c) postup prenechávania majetku do užívania,
 - d) nakladanie s cennými papiermi,
 - e) ktoré úkony organizácií podliehajú schváleniu orgánmi obce,
 - f) spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom.
3. Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava a mesto Košice podrobnejšie upravujú v štatúte mesta,
- a) v akom rozsahu a v ktorých prípadoch podliehajú zmluvné prevody vlastníctva nehnuteľného majetku zvereného do správy mestským častiam len schváleniu miestnymi zastupiteľstvami mestských častí; predtým je potrebný súhlas primátora,
 - b) podmienky odňatia majetku mestským častiam, ktorý im bol zverený do správy.

3. ŠTATÚT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY V ZNENÍ DODATKOV Č. 1 AŽ 23 (ďalej len „štatút“)

Štatút obsahuje základné ustanovenia o postavení hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len „Bratislava“) a jej mestských častí, podrobnú úpravu územnej samosprávy patriacej obci a jej mestských častí, podrobné rozdelenie úloh samosprávy Bratislavy a úloh štátnej správy prenesenej na obec zákonom medzi Bratislavu a jej mestské časti, **zásady hospodárenia s majetkom Bratislavy**, podrobnosti o tvorbe a čerpaní rozpočtu Bratislavy a vzťahu k rozpočtom mestských častí, vyobrazenie a používanie symbolov Bratislavy a spôsob udeľovania čestného občianstva Bratislavy, Ceny hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a verejného uznania za zásluhy.

Čl. 7 ods. 6 písm. d) štatútu

Mestskému zastupiteľstvu je vyhradené určovať pravidlá nakladania s majetkom Bratislavy a so štátnym majetkom prenechaným Bratislave a schvaľovať najdôležitejšie úkony (čl. 80 ods. 2 a 3) týkajúce sa tohto majetku a kontrolovať hospodárenie s ním.

^{3/} § 2 ods. 2 zákona SNR č. 377/1990 Zb. v znení zákona SNR č. 523/1990 Zb. - mestské časti sú právnickými osobami, ktoré za podmienok ustanovených zákonom a štatútom samostatne hospodária s vlastným majetkom a s vlastnými finančnými zdrojmi, ako aj s majetkom, ktorý im bol zverený.

§ 2 ods. 3 zákona SNR č. 377/1990 Zb. v znení zákona SNR č. 523/1990 Zb. - majetok hlavného mesta, mestských častí, jeho nadobúdanie, nakladanie a hospodárenie s ním upravujú osobitné predpisy.

Čl. 79 - Majetok Bratislavy a mestských častí ods. 2 štatútu

Majetkom mestskej časti sú veci nadobudnuté vlastnou činnosťou podľa osobitných predpisov ^{4/} a majetkové práva mestskej časti. Na nakladanie a hospodárenie s majetkom mestskej časti sa primerane vzťahujú ustanovenia osobitného predpisu.^{5/}

Čl. 80 - Hospodárenie s majetkom Bratislavy ods.:

3. Schváleniu mestským zastupiteľstvom vo vzťahu k mestským častiam podlieha
 - a) zverenie ďalšieho majetku Bratislavy (čl. 82 ods. 2) do správy mestskej časti,
 - b) využitie majetku Bratislavy zvereného do správy mestským častiam najmä parkov, verejnej zelene, miestnych komunikácií III. a IV. triedy a verejných priestranstiev, skladov prostriedkov protichemickej ochrany obyvateľov na iný účel, ako bol zverený,
 - c) založenie nehnuteľných vecí vo vlastníctve Bratislavy zverených do správy mestskej časti.
4. Miestne zastupiteľstvo podľa zásad hospodárenia s majetkom mestskej časti schvaľuje
 - a) prevody vlastníctva nehnuteľného majetku zvereného do správy mestskej časti, to neplatí, ak je Bratislava povinná previesť nehnuteľný majetok podľa osobitného predpisu, ^{6/}
 - b) prenájom nehnuteľného majetku zvereného do správy mestskej časti.
5. K prevodu vlastníctva podľa odseku 4 písm. a) je potrebný predchádzajúci písomný súhlas primátora, to neplatí, ak je Bratislava povinná previesť nehnuteľný majetok podľa osobitného predpisu. ^{6/} O súhlas žiada starosta. Žiadosť o súhlas musí obsahovať najmä formu prevodu vlastníctva, cenu a dobu. Primátor písomne oznámi svoj súhlas alebo nesúhlas do jedného mesiaca odo dňa doručenia žiadosti. Primátor môže udeliť plnú moc starostovi na podpísanie zmluvy o prevode vlastníctva.

Čl. 82 Správa majetku Bratislavy zvereného mestským častiam

1. Bratislava zveruje zo svojho majetku do správy mestským častiam
 - b) veci, ku ktorým patrilo ku dňu 24. novembra 1990 právo hospodárenia obvodným národným výborom a miestnym národným výborom vrátane vecí užívaných ich zariadeniami,
 - c) veci miestneho významu potrebné na plnenie úloh miestnej samosprávy, na rozvoj a zveľadovanie mestskej časti, najmä historické radnice, kultúrne domy, stavby akcie Z, parky,
 - b) verejnú zeleň, miestne komunikácie III. a IV. triedy a verejné priestranstvá, sklady prostriedkov protichemickej ochrany obyvateľov, a to podľa územného členenia,
 - c) veci, ku ktorým patrilo ku dňu 24. novembra 1990 právo hospodárenia
 1. štátnym podnikom, ktorých zakladateľom boli obvodné národné výbory,
 2. rozpočtovým organizáciám, príspevkovým organizáciám a drobným prevádzkarňam, ktorých zriaďovateľom boli obvodné národné výbory a miestne národné výbory.
2. Bratislava môže zveriť zo svojho majetku do správy mestským častiam aj iný majetok, než ako je uvedený v odseku 1.
3. Ak sa veci uvedené v odseku 1 nachádzajú na území niekoľkých mestských častí, uzavria dotknuté mestské časti do troch mesiacov od spísania písomného protokolu, podľa čl. 83 ods. 1, dohodu o spravovaní zvereného majetku.
4. Ustanovenia odseku 1 až 3 sa nepoužijú v prípade majetku, ktorý prevažne alebo celkom slúži celomestským potrebám alebo na zabezpečenie plnenia funkcií Bratislavy, a to najmä všetky nehnuteľnosti, v ktorých sú umiestnené podniky, organizácie a zariadenia založené alebo zriadené Bratislavou vrátane ich prevádzok, ďalej nehnuteľnosti, ktoré môžu slúžiť na umiestnenie orgánov uvedených v čl. 2 ods. 2.

^{4/} Obchodný zákonník, Občiansky zákonník.

^{5/} Zákon Slovenskej národnej rady č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

^{6/} Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov.

5. So zvereným majetkom sa mestským častiam zverujú i súvisiace majetkové práva a na mestské časti prechádzajú do výšky zvereného majetku všetky súvisiace záväzky.
6. Pri zverení majetku Bratislavy do správyestskej časti sa zveruje mestskéj časti aj vykonávanie práv a povinností Bratislavy ako zakladateľa, prípadne zriaďovateľa voči podnikom, rozpočtovým organizáciám, ktoré zriadila. Ustanovenie čl. 83 ods. 1 platí obdobne.

Čl. 83 Spôsob zverenia majetku Bratislavy mestským častiam

1. O zverení majetku do správyestskej časti a s ním súvisiacich majetkových práv a záväzkov sú povinné Bratislava a mestská časť vyhotoviť písomné protokoly.
2. Zverenie majetku Bratislavy do správyestskej časti sa uskutoční bezplatne protokolom o zverení majetku, ktorý musí obsahovať:
 - a) určenie zvereného majetku Bratislavy,
 - b) určenie dňa zverenia majetku do správy.
3. V protokole o zverení majetku sa ďalej uvedie
 - a) hodnota zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie,
 - c) práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom,
 - d) spôsob usporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom.

II. LEGISLATÍVA V PODMIENKACH MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-VRAKUŇA

Oblasť hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy zvereným do správyestskej časti Bratislava-Vrakuňa a s majetkom vlastným je v podmienkach povinnej osoby upravená v **Zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správyestskej časti Bratislava-Vrakuňa a s majetkom vlastným**, schválené uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskéj časti Bratislava-Vrakuňa č. 397/2012 zo dňa 11.12.2012 a Dodatkom č. 1 k Zásadám hospodárenia schválený uznesením č. 249/XV/2020 zo dňa 08.09.2020 Miestnym zastupiteľstvom mestskéj časti Bratislava, ktorý nadobúda účinnosť dňom jeho schválenia dňa 08.09.2020 (ďalej len „zásady hospodárenia“). Ďalší vnútorný predpis upravujúci kontrolovanú je smernica „Evidencia, odpisovanie a účtovanie majetku“ číslo 01/EO/2016, účinná od 01.01.2016.

Zásady hospodárenia sa vzťahujú na majetok vo vlastníctve mestskéj časti Bratislava-Vrakuňa (ďalej len „vlastný majetok“), **na majetok vo vlastníctve hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, ktorý bol mestskéj časti Bratislava-Vrakuňa zverený do správy** (ďalej len „zverený majetok“), na majetok zverený mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa (ďalej len „mestská časť“) do správy rozpočtovým a príspevkovým organizáciám mestskéj časti (ďalej len „rozpočtová a príspevková organizácia“), na majetok hlavného mesta SR Bratislavy a majetok mestskéj časti Vrakuňa, ktorý bol vložený do obchodných spoločností založených mestskou časťou, na majetok vložený ako vklad do obchodnej spoločnosti s podielom mestskéj časti, finančnými investíciami, majetkovými právami a upravujú postup pri nakladaní s pohľadávkami, ktoré vznikli mestskéj časti v dôsledku uvedeného hospodárenia.

Čl. 3 ods. 2 písm. a) zásad

Subjekty hospodárenia majú právo a zároveň povinnosť zverený majetok, vrátane zelene^{7/} udržiavať, zveľaďovať, chrániť, zhodnocovať so starostlivosťou riadneho hospodára. Za týmto účelom sú povinné najmä:

1. priebežne udržiavať a efektívne užívať majetok v záujme mestskéj časti a hlavného mesta,
2. chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou a zneužitím,
3. používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,
4. viesť o majetku predpísanú evidenciu,^{8/}
5. vykonávať inventarizáciu majetku a záväzkov podľa platných predpisov,^{8/}
6. viesť majetok v účtovníctve podľa príslušných predpisov^{9/} a rozhodnutí starostu,
7. nakladať v súlade s ďalšími povinnosťami upravenými v týchto zásadách.

^{7/} Zákon č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny

^{8/} Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

^{9/} Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí

OPIS KONTROLNÝCH ZISTENÍ

I. PROTOKOLY O ZVERENÍ MAJETKU - STAVBY

1. *Protokol o zverení miestnych komunikácií III. a IV. triedy mestským časťam zo dňa 23.03.1992 s dňom zverenia od 01.04.1992 (ďalej len „protokol o zverení komunikácií k 01.04.1992“)*

Predmetom zverenia boli komunikácie III. a IV. triedy a verejné priestranstvá podľa zoznamu, ktorý tvoril neoddeliteľnú súčasť protokolu.

Kontrolné zistenia:

a) Protokol o zverení komunikácií k 01.04.1992 obsahoval:

- určenie zvereného majetku Bratislavy - zoznam komunikácií III. a IV. triedy a verejných priestranstiev
- určenie dňa zverenia majetku do správy: 01.04.1992

b) V protokole o zverení majetku:

- bola uvedená iba obstarávacia hodnota zvereného majetku vo výške 67 493 827,00 €, prepočet 2 240 384,62 € /* podľa údajov účtovnej evidencie, pričom nebola uvedená zostatková cena, t. j. absentoval údaj o výške oprávok ku dňu zverenia
- práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom – uvedené v prílohe č. 2
- spôsob usporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom - uvedené.

/ kontrolné zistenia popísané v časti II. Evidencia majetku písm. B. KONTROLNÉ ZISTENIA – protokoly o zverení vo väzbe na analytickú a účtovnú evidenciu bod 1.*

2. *Protokol č. 11 88 06 49 09 00 o zverení stavebného objektu SO 08.1 – Komunikácie a spevnené plochy – vnútro areálové stavby „Zástavba rodinných domov Horné diely – Vračuňa, Bratislava a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy mestskej časti Bratislava-Vračuňa zo dňa 12.04.2010 (ďalej len „protokol o zverení Horné diely - Kosodrevinová zo dňa 12.04.2010“)*

Predmetom zverenia bol stavebný objekt SO 08. 1 – komunikácie a spevnené plochy - vnútro areálové stavby zrealizované v rámci stavby „Zástavba rodinných domov Horné diely – Vračuňa, Bratislava, na pozemkoch parc. č. 3209/20, 21, 29, 37, 43, 50, 97,104, 119, 124, 116, 136, 137, 138, 3210/18 v katastrálnom území Vračuňa. Pozemok parc. č. 3210/18 vznikol oddelením z parc. č. 490/18 súboru „E“ geometrickým plánom č. 628/08 spoločnosti Geomap s.r.o. overeným 5.novembra 2008 číslom 2893/08.

Kontrolné zistenia:

a) Protokol o zverení Horné diely (Kosodrevinová) zo dňa 12.04.2010 obsahoval:

- určenie zvereného majetku Bratislavy - komunikácie a spevnené plochy - vnútro areálové stavby
- určenie dňa zverenia majetku do správy – platnosť a účinnosť dňom podpisu

b) V protokole o zverení majetku:

- bola uvedená iba obstarávacia hodnota zvereného majetku vo výške 269 878,96 €, pričom nebola uvedená zostatková cena, t. j. absentoval údaj o výške oprávok ku dňu zverenia, pričom komunikácia bola zaradená do siete dňa 14.04.2009
- práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom - neuvedené,
- spôsob usporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom - neuvedené.

/ kontrolné zistenia popísané v časti II. Evidencia majetku písm. B. KONTROLNÉ ZISTENIA – protokoly o zverení vo väzbe na analytickú a účtovnú evidenciu bod 2.*

3. *Protokol č. 11 88 0534 22 00 o zverení majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy mestskej časti Bratislava-Vračuňa zo dňa 27.10.2022 (ďalej len „protokol o zverení Medovková zo dňa 27.10.2022“)*

Predmetom zverenia bola časť stavebného objektu SO 01 – komunikácie a spevnené plochy, zrealizované ako súčasť stavby „Julianin dvor – novostavba izolovaných rodinných domov s 3 bytovými jednotkami, Medovková ulica, Bratislava-Vračuňa, vybudovaný na pozemkoch parc. č. 2057, 2058/78, 2058/79 v katastrálnom území Vračuňa, v rozsahu vetvy „A“ – časť A1.

Kontrolné zistenia:

- a) Protokol o zverení Medovková zo dňa 27.10.2022 obsahoval:
- určenie zvereného majetku Bratislavy - komunikácie a spevnené plochy
 - určenie dňa zverenia majetku do správy – deň nasledujúci po dni zverejnenia, t. j. 28.10.2022 (zverejnený 27.10.2022)
- b) V protokole o zverení majetku bola uvedená:
- iba obstarávacia hodnota zvereného majetku vo výške 10 000 €, s informáciou, že hlavné mesto SR Bratislava nevykonávalo odpisy z hodnoty predmetu zverenia
 - práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom,
 - spôsob usporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom.
- /* kontrolné zistenia popísané v časti II. Evidencia majetku písm. B. KONTROLNÉ ZISTENIA – protokoly o zverení vo väzbe na analytickú a účtovnú evidenciu bod 3.

4. Protokol č. 11 88 0167 01 00 o zverení obecného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zo dňa 21.03.2001 (ďalej len „protokol o zverení Leknová zo dňa 21.03.2001“)

4.1. **Protokolu o zverení Leknovej predchádzal Protokol č. 11 88 0085 01 00** o odovzdaní a prevzatí obecného majetku do vlastníctva hlavného mesta SR Bratislavy zo dňa 27.02.2001. Predmetom odovzdania boli stavebné objekty: Príjazdová komunikácia k UČOV vo Vrakuni, 01 – komunikácie, 02 – kanalizácia, 03 – vonkajšie osvetlenia na pozemkoch parc. č. 886/6, 3156, 3157, 3158, 2693/1, 2694,2696 v katastrálnom území Vrakuňa. Hodnota odovzdávaného a preberaného majetku bola vyčíslená:

- Objekt 01 – **komunikácia vo výške 142 475,20 €**
- Objekt 02 – kanalizácia vo výške 44 950,67 €
- Objekt 03 – verejné osvetlenie vo výške 20 519,35 €,

pričom výkon správy predmetu protokolu zostalo na mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do doby vydania rozhodnutia primátora na zverenie komunikácie.

4.2. Predmetom zverenia bola stavba „Príjazdová komunikácia k UČOV vo Vrakuni“ umiestnená na pozemkoch parc. č. 886/6, 3156, 3157, 3158, 2693/1, 2694, 2696 v katastrálnom území Vrakuňa.

Kontrolné zistenia:

- a) Protokol o zverení Leknová zo dňa 21. 03.2021 obsahoval:
- určenie zvereného majetku Bratislavy – príjazdová komunikácia k UČOV
 - určenie dňa zverenia majetku do správy – dňom podpísania protokolu

b) V protokole o zverení majetku:

- nebola uvedená obstarávacia hodnota zvereného majetku; hodnota zverenej stavby, vo výške 142 475,20 €, bola uvedená v Protokole č. 11 88 0085 01 00 o odovzdaní a prevzatí obecného majetku do vlastníctva hlavného mesta SR Bratislavy zo dňa 27.02.2001 v s informáciou, že hlavné mesto SR Bratislava nevykonávalo odpisy z hodnoty predmetu zverenia
- práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom - neobsahoval
- spôsob usporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom - neobsahoval.

/* kontrolné zistenia popísané v časti II. Evidencia majetku písm. B. KONTROLNÉ ZISTENIA – protokoly o zverení vo väzbe na analytickú a účtovnú evidenciu bod 4.

5. Protokol č. 11 87 1087 02 00 o zverení obecného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa 01.10.2002 (ďalej len „protokol o zverení zdravotného strediska Bebravská zo dňa 01.10.2002“)

Predmetom zverenia bola budova súp. č. 8850 nachádzajúca sa na pozemku parc. č. 3690 (Zdravotné stredisko Bebravská) a hmotný investičný majetok a drobný hmotný majetok mal byť zverený dodatočne po vykonaní inventúry.

Kontrolné zistenia:

- a) Protokol o zverení ZS Bebravská zo dňa 01.10.2002 obsahoval:
- určenie zvereného majetku Bratislavy – budova zdravotného strediska Bebravská
 - určenie dňa zverenia majetku do správy – platnosť dňom podpisu a účinnosť dňom nadobudnutia Zmluvy o prevode privatizovaného majetku na Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislavy.
- b) V protokole o zverení majetku:
- bola uvedená iba obstarávacia hodnota zvereného majetku vo výške 308 869,42 €, pričom nebola uvedená zostatková cena, t. j. absentoval údaj o výške oprávok ku dňu zverenia
 - práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom - uvedené,
 - spôsob usporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom – neuvedený.
- /* kontrolné zistenia popísané v časti II. Evidencia majetku písm. B. KONTROLNÉ ZISTENIA – protokoly o zverení vo väzbe na analytickú a účtovnú evidenciu bod 5.

6. ***Protokol č. 72/1991 o zverení obecného majetku a s ním súvisiacich majetkových práv a záväzkov do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zo dňa 13.11.1991 (ďalej len „protokol o zverení 72/1991 zo dňa 13.11.1991“)***

Predmetom zverenia boli Detské jasle Toplianska č. p. 5, pozemok p. č. 1170 o výmere 4 185 m² a Detské jasle Vážska ul. č. p. 32 a pozemok p. č. 3607 o výmere 5 283 m².

Kontrolné zistenia:

- a) Protokol o zverení 72/1991 zo dňa 13.11.1991 obsahoval:
- určenie zvereného majetku Bratislavy – Detské jasle Toplianska č. p. 5, pozemok p. č. 1170 o výmere 4 185 m² a Detské jasle Vážska ul. č. p. 32 v hodnote a pozemok p. č. 3607 o výmere 5 283 m².
 - určenie dňa zverenia majetku do správy – dňom 13.11.1991.
- b) V protokole o zverení majetku:
- bola uvedená iba obstarávacia hodnota zvereného majetku - budovy Detských jasieľ Toplianska č. p. 5 vo výške 2 341 729 Kč, prepočet 77 731,16 €, pričom nebola uvedená zostatková cena, t. j. absentoval údaj o výške oprávok ku dňu zverenia
 - bola uvedená iba obstarávacia hodnota zvereného majetku – budovy Detských jasieľ Vážska ul. č. p. 32 vo výške 3 434 394 Kčs, prepočet 114 001,00 €, pričom nebola uvedená zostatková cena, t. j. absentoval údaj o výške oprávok ku dňu zverenia
 - práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom -uvedené,
 - spôsob usporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom – neuvedený.
- /* kontrolné zistenia popísané v časti II. Evidencia majetku písm. B. KONTROLNÉ ZISTENIA – protokoly o zverení vo väzbe na analytickú a účtovnú evidenciu bod 6.

7. ***Odovzdávací protokol č. 92/2004 medzi Bytovým podnikom Vrakuňa a mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa zo dňa 29.12.2003 (ďalej len „protokol č. 92/2004 zo dňa 29.12.2003 – bytový podnik“)***

Protokolu č. 92/2004 zo dňa 29.12.2003 – bytový podnik predchádzal Protokol o zverení obecného majetku a s ním súvisiacich majetkových práv a povinností, ktorým dňa 01.07.1992 mestská časť Bratislava-Vrakuňa zverila do správy Bytovému podniku PBV, Bratislava, Toplianska 5, právnenému predchodcovi Bytového podniku Vrakuňa, s. r. o. obecný majetok. Z dôvodu a zámeru zosúladienia skutkového stavu s platnou právnou úpravou sa mestská časť Bratislava-Vrakuňa (ako preberajúca) s Bytovým podnikom Vrakuňa, s. r. o. (ako odovzdávajúci) dohodli na postupe a usporiadaní majetkových vzťahov k definovaným nehnuteľnostiam, stavbám, hnutelným veciam a bytom uvedených v protokole č. 92/2004 zo dňa 29.12.2003 – bytový podnik.

Predmetom odovzdania boli:

7.1. nájomné byty definované v prílohe č. 1 protokolu podľa počtu izieb, ich umiestnenia v jednotlivých bytových domoch, vchodoch, uliciach, čísiel bytov, súpisných čísiel spolu s identifikovaním nájomcu. Definícia jednotlivých bytových domov tvorila prílohu č. 2

protokolu, ktorá obsahovala jednotlivé obytné domy, v objektoch ktorých sa odovzdávané byty nachádzajú, ich súpisné čísla, parcelné čísla, listy vlastníctva, rok výstavby, obstarávacia cena,, zostatková cena spolu s počtom odovzdávaných nájomných bytov, ktoré sa v obytnom dome nachádzajú.

7.2. prístupy k objektom, vstupy do budov, chodníky a nehnuteľnosť Čiernovodská:

- prístup do objektu DH II Žitavská
- prístup do budovy Žitavská 8 - 22
- OS 1.Stavba chodníky Rajecká 9 - 15
- OS 105-70 chodníky Rajecká 16 - 20
- OS 1. Stavba chodníky Rajecká 28 - 32
- vstupy do obytných budov Žitavská 8 - 22, Hnilecká 1 - 21, Vážska 11 – 19
- budova Čiernovodská 25

7.3. nehnuteľnosti (stavby) kotolne, technologické zariadenia kotolne:

- kotolňa K-122 Železničná 1, súpisné číslo II. 14054 na parc. č. 3392/1
- kotolňa DH I-120 Čiližská 42, súpisné číslo II. 5010
- kotolňa DH II-115 Bebravská 20, súpisné číslo II. 5089
- Kotolňa DH II-219 Rajčianska 30, súpisné číslo II. 5035

Kontrolné zistenia:

Protokol č. 92/2004 zo dňa 29.12.2003 – bytový podnik obsahoval:

- určenie odovzdaného majetku – vid' body 7.1., 7.2. a 7.3
- určenie dňa zverenia majetku do správy – dňom 31.12.2003.

V protokole o odovzdaní majetku bolo uvedené:

- a) nájomné byty - počet odovzdaných bytov v počte 147, v obstarávacej cene hodnote 804 613,42 €, zúčtovaných oprávok vo výške 310 836,29 € a zostatkovej cene vo výške 493 777,14 € ku dňu 31.12.2003, ktoré boli Protokolom o zverení obecného majetku zverené právnomu predchodcovi odovzdávajúceho a to Bytovému podniku PBV, Bratislava do správy majetku
- b) prístupy k objektom, vstupy do budov, chodníky a nehnuteľnosť Čiernovodská
- prístup do objektu DH II Žitavská – obstarávacia cena 4 880,34 €, zúčtované oprávky 1 468,20 € a zostatková cena 3 412,14 €
 - prístup do budovy Žitavská 8 – 22 - obstarávacia cena 4 880,34 €, zúčtované oprávky 1 468,20 € a zostatková cena 3 412,14 €
 - OS 1.Stavba chodníky Rajecká 9 – 15 - obstarávacia cena 8 146,72 €, zúčtované oprávky 2 415,72 € a zostatková cena 5 731,00 €
 - OS 105-70 chodníky Rajecká 16 – 20 - obstarávacia cena 926,81 €, zúčtované oprávky 277,60 € a zostatková cena 649,21 €
 - OS 1. Stavba chodníky Rajecká 28 – 32 - obstarávacia cena 1 926,91 €, zúčtované oprávky 577,71 € a zostatková cena 1 349,20 €
 - vstupy do obytných budov Žitavská 8 - 22, Hnilecká 1 - 21, Vážska 11 – 19 - obstarávacia cena 13 921,20 €, zúčtované oprávky 5 198,77 € a zostatková cena 8 722,43 €
 - budova Čiernovodská 25 - obstarávacia cena 102 786,33 € 4 880,34 €, zúčtované oprávky 49 915,22 € a zostatková cena 52 871,11 €
- c) nehnuteľnosti (stavby) kotolne, technologické zariadenia kotolne
- kotolňa K-122 Železničná 1 - obstarávacia cena 71 682,27 €, zúčtované oprávky 24 658,80 € a zostatková cena 47 023,47 €
 - kotolňa DH I-120 Čiližská 42 1 - obstarávacia cena 56 109,17 €, zúčtované oprávky 27 156,44 € a zostatková cena 28 952,73 €
 - kotolňa DH II-115 Bebravská 20 1 - obstarávacia cena 45 831,21 €, zúčtované oprávky 22 182,57 € a zostatková cena 23 648,64 €
 - Kotolňa DH II-219 Rajčianska 30 1 - obstarávacia cena 50 602,44 €, zúčtované oprávky 24 497,78 € a zostatková cena 26 104,66 €.

/* kontrolné zistenia popísané v časti II. Evidencia majetku písm. B. KONTROLNÉ ZISTENIA – protokoly o zverení vo väzbe na analytickú a účtovnú evidenciu bod 7.

8. *Delimitačný protokol o odovzdaní a prevzatí činnosti, majetku a rozpočtu medzi Cultus – Združenie pre kultúru, umenie a služby a Miestnym úradom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zo dňa 01.04.1991 (ďalej len „delimitačný protokol zo dňa 01.04.1991 - Tallin“)*

Predmetom delimitácie o. i. bol prevod budovy Spoločenského domu Tallin nachádzajúcej sa v k. ú. Komárov, Vrakuňa, parc. č. 1225/2 o výmere 640 m².

Kontrolné zistenia:

a) Delimitačný protokol zo dňa 01.04.1991 - Tallin obsahoval:

- určenie odovzdaného majetku – *Spoločenský dom Tallin nachádzajúcej sa v k. ú. Komárov, Vrakuňa, parc. č. 1225/2 o výmere 640 m²*
- určenie dňa zverenia majetku do správy – *dňom 01.04.1991*

b) V protokole o zverení majetku:

- bola uvedená iba obstarávacia cena vo výške 5 664 000 Sk, prepočet 188 010,36 €, pričom nebola uvedená zostatková cena, t. j. absentoval údaj o výške oprávok ku dňu zverenia
- *práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom - uvedené,*
- *spôsob usporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom – uvedený.*

/* kontrolné zistenia popísané v časti II. Evidencia majetku písm. B. KONTROLNÉ ZISTENIA – protokoly o zverení vo väzbe na analytickú a účtovnú evidenciu bod 8.

9. *Dodatok č. 11 88 0522 03 01 k protokolu číslo 11 88 0522 03 00 o zverení správy nehnuteľného majetku hlavného mesta Slovenskej republiky a s ním súvisiacich práv a záväzkov zo dňa 31.05.2004 (ďalej len „dodatok k protokolu o zverení zo dňa 31.05.2004 – objekt Materská škola Bodvianska 4“)*

Dodatku k protokolu o zverení zo dňa 31.05.2004 predchádzal *Protokol o zverení nehnuteľného majetku hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a s ním súvisiacich práv a záväzkov číslo 11 88 0522 03 00 zo dňa 14.07.2003*. Predmetom zverenia bol prevod nehnuteľnosti - objektu Materská škola Bodvianska 4, Bratislava nachádzajúci v k. ú. Vrakuňa, parc. č. 1169/1, súpisné číslo II 5083, pričom pozemky neboli predmetom zverenia.

Predmetom zverenia bol prevod nehnuteľnosti objektu Materská škola Bodvianska 4, Bratislava nachádzajúci v k. ú. Vrakuňa, parc. č. 1169/1, súpisné číslo II 5083 a prevod pozemkov:

- parc. č. 1169/2, zastavaná plocha o výmere 2 005 m² v hodnote 98 830,71 €
- parc. č. 1169/4, zastavaná plocha o výmere 339 m² v hodnote 16 879,11 €
- parc. č. 1169/6, zastavaná plocha o výmere 537 m² v hodnote 26 737,70 €
- parc. č. 1169/8, zastavaná plocha o výmere 19 m² v hodnote 946,03 €
- parc. č. 1169/10 zastavaná plocha o výmere 487 m² v hodnote 24 248,16 €

Kontrolné zistenia:

a) Dodatok k protokolu zo dňa 31.05.2004 – objekt Materská škola Bodvianska 4 obsahoval:

- určenie odovzdaného majetku – *objekt Materská škola Bodvianska 4, Bratislava, nachádzajúci v k. ú. Vrakuňa, parc. č. 1169/1, súpisné číslo II 5083*
- určenie dňa zverenia majetku do správy – *platnosť a účinnosť dňom podpisu poslednou zo strán, t. j. 31.05.2004*

b) V protokole o zverení majetku:

- bola uvedená iba obstarávacia cena vo výške 4 481 480 Sk, prepočet 148 757,88 €, pričom nebola uvedená zostatková cena, t. j. absentoval údaj o výške oprávok ku dňu zverenia
- *v obstarávacej hodnote stavby boli zahrnuté všetky investície, nachádzajúce sa v areáli školy*
- *práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom - neuvedené,*
- *spôsob usporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom – neuvedený.*

/* kontrolné zistenia popísané v časti II. Evidencia majetku písm. B. KONTROLNÉ ZISTENIA – protokoly o zverení vo väzbe na analytickú a účtovnú evidenciu bod 9.

10. Protokol č. 20/92 o zverení majetku hlavného mesta SR Bratislavy do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zo dňa 06.02.1992 (ďalej len „protokol č. 20/92 zo dňa 06.02.1992 – garážové stojiska a detské a športové ihriská a iné stavby“)

Predmetom zverenia boli:

10.1. Garážové stojiská nachádzajúce sa v k. ú. Vrakuňa a to na:

- a) Toryskej ulici na parc. č. 1205 v počte 58 boxov, objekt II/306, 307, 308, ev. čísla 9 878/2 – 9 935/2
- b) Hnileckej ulici na parc. č. 3624 v počte 56 boxov, ev. čísla 10 503 – 10 557
- c) Žitavskej ulici na parc. č. 3624 v počte 41 boxov, ev. čísla 10 558 – 10 598
- d) Bebravskej ulici na parc. č. 3648/2, 5 v počte celkom 115 boxov, ev. čísla 9 562/2 – 9 816/2
- e) Bodvianskej ulici na parc. č. 1150 v počte 60 boxov, ev. čísla 9 817/2 – 9 877/2

10.2. Detské a športové ihriská a iné stavby nachádzajúce sa v k. ú. Vrakuňa a to na:

- a) Čiližskej ulici na parc. č. 3562 – ihrisko a stavba
- b) Slatinskej ulici I. na parc. č. 3624/1 - stavba
- c) Slatinskej ulici II. na parc. č. 3624 – stavba a na parc. č. 3656 - ihrisko
- d) Bebravskej ulici I. na parc. č. 3648/1 – stavba a na parc. č. 3701 - ihrisko
- e) Bebravskej ulici II. na parc. č. 3648 – stavba a na parc. č. 3643 - ihrisko
- f) Rajčianskej ulici na parc. č. 1150 – bez uvedenia, či ide o stavbu, príp. ihrisko
- g) Bodvianskej ulici, parc. č. 1168 – športový areál
- h) Toplianskej ulici, parc. č. 1168, 1205 - stavba

Kontrolné zistenia:

Protokol č. 20/92 zo dňa 06.02.1992 – garážové stojiska a detské a športové ihriská a iné stavby:

- **obsahoval** určenie odovzdaného majetku – vid' body 10.1. a 10.2.
- **neobsahoval** určenie dňa zverenia majetku do správy

V protokole o odovzdaní majetku bolo uvedené:

10.1. Garážové stojiská na:

- a) *Toryskej ulici na parc. č. 1205 v počte 58 boxov, à 24 467 Sk, prepočet 812,16 € v celkovej hodnote zvereného majetku 1 419 086 Sk, prepočet 47 105,03 €, pričom nebola uvedená zostatková cena, t. j. absentoval údaj o výške oprávok*
- b) *Hnileckej ulici na parc. č. 3624 v počte 56 boxov, à 28 665 Sk, prepočet 951,50 € v celkovej hodnote zvereného majetku 1 605 250 Sk, prepočet 53 284,54 €, pričom nebola uvedená zostatková cena, t. j. absentoval údaj o výške oprávok*
- c) *Žitavskej ulici na parc. č. 3624 v počte 41 boxov, à 26 634 Sk, prepočet 884,09 € v celkovej hodnote zvereného majetku 1 092 020 Sk, prepočet 36 248,42 €, pričom nebola uvedená zostatková cena, t. j. absentoval údaj o výške oprávok*
- d) *Bebravskej ulici na parc. č. 3648/2, 5 v počte 49 boxov, à 24 778 Sk, prepočet 822,48 € v celkovej hodnote zvereného majetku 1 214 114 Sk, prepočet 40 301,20 € a v počte 66 boxov, à 24 416 Sk, prepočet 810,46 € v celkovej hodnote zvereného majetku 1 611 483 Sk, prepočet 53 491,44 €, pričom nebola uvedená zostatková cena, t. j. absentoval údaj o výške oprávok*
- e) *Bodvianskej ulici na parc. č. 1150 v počte 60 boxov, à 24 874 Sk, prepočet 825,67 € v celkovej hodnote zvereného majetku 1 492 487 Sk, prepočet 49 541,49 €, pričom nebola uvedená zostatková cena, t. j. absentoval údaj o výške oprávok*

10.2. Detské a športové ihriská a iné stavby nachádzajúce sa v k. ú. Vrakuňa a to na:

- a) *Čiližskej ulici na parc. č. 3562 – ihrisko a stavba - uvedená iba obstarávacia cena vo výške 290 754 Sk, prepočet 9 651,26 €, pričom nebola uvedená zostatková cena, t. j. absentoval údaj o výške oprávok a nebola uvedená hodnota majetku samostatne za stavbu a samostatne za ihrisko*
- b) *Slatinskej ulici I. na parc. č. 3624/1 – stavba - uvedená iba obstarávacia cena vo výške 307 939 Sk, prepočet 10 221,70 €, pričom nebola uvedená zostatková cena, t. j. absentoval údaj o výške oprávok*

- c) Slatinskej ulici II. na parc. č. 3624 – stavba a na parc. č. 3656 – ihrisko – uvedená iba obstarávacia cena vo výške 293 867 Sk, prepočet 9 754,60 €, pričom nebola uvedená zostatková cena, t. j. absentoval údaj o výške oprávok a nebola uvedená hodnota majetku samostatne za stavbu a samostatne za ihrisko
- d) Bebravskej ulici I. na parc. č. 3648/1 – stavba a na parc. č. 3701 – ihrisko - uvedená iba obstarávacia cena vo výške 411 891 Sk, prepočet 13 672,28 €, pričom nebola uvedená zostatková cena, t. j. absentoval údaj o výške oprávok a nebola uvedená hodnota majetku samostatne za stavbu a samostatne za ihrisko
- e) Bebravskej ulici II. na parc. č. 3648 – stavba a na parc. č. 3643 – ihrisko – uvedená iba obstarávacia cena vo výške 278 571 Sk, prepočet 9 246,86 €, pričom nebola uvedená zostatková cena, t. j. absentoval údaj o výške oprávok a nebola uvedená hodnota majetku samostatne za stavbu a samostatne za ihrisko
- f) Rajčianskej ulici na parc. č. 1150 – bez uvedenia, či ide o stavbu, príp. ihrisko - uvedená iba obstarávacia cena vo výške 244 192 Sk, prepočet 8 105,69 €, pričom nebola uvedená zostatková cena, t. j. absentoval údaj o výške oprávok
- g) Bodvianskej ulici, parc. č. 1168 – športový areál - uvedená iba obstarávacia cena vo výške 746 294 Sk, prepočet 24 772,42 €, pričom nebola uvedená zostatková cena, t. j. absentoval údaj o výške oprávok
- h) Toplianskej ulici, parc. č. 1168, 1205 – stavba - uvedená iba obstarávacia cena vo výške 125 032 Sk, prepočet 4 150,30 €, pričom nebola uvedená zostatková cena, t. j. absentoval údaj o výške oprávok.

Celková hodnota majetku - detských a športových ihrísk a iných stavieb bola zverená vo výške 2 698 540,00 Sk, prepočet 89 575,12 €.

Porovnaním údajov z protokolu a údajov z katastra nehnuteľností bolo zároveň zistené, že zverená stavba na Rajčianskej ulici, par. č. 1150 je v katastri nehnuteľností zapísaná na LV0 ako iná budova – Bodvianska 21A, súpisné číslo 13506 umiestnená na parcele č. 1150/4.

/* kontrolné zistenia popísané v časti II. Evidencia majetku písm. B. KONTROLNÉ ZISTENIA – protokoly o zverení vo väzbe na analytickú a účtovnú evidenciu bod 10.

11. Odovzdávací protokol svojpomocnej výstavby ObNV Bratislava II

Mestská časť Bratislava-Vrakuňa nadobudla užívateľský a vlastnícky vzťah k predmetnému areálu bývalej Výkupne druhotných surovín na základe Odovzdávacieho protokolu svojpomocnej výstavby od Obvodného národného výboru Bratislava II v likvidácii. Protokolom č. 90 zo dňa 01.10.1991 o zverení obecného majetku a s ním súvisiacich majetkových práv a záväzkov do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa boli mestskej časti hl. mestom SR Bratislava zverené nehnuteľnosti, aj také, ktoré neboli zapísané na LV v Stredisku geodézie, ale ku ktorým mal bývalý ObNV Bratislava II. právo hospodárenia na základe kúpnych zmlúv, hospodárskych zmlúv, vyvlastňovacích rozhodnutí a prípadne vlastníckych zápisov.

Kontrolné zistenia:

a) Odovzdávací protokol svojpomocnej výstavby:

- určenie odovzdávajúceho majetku - o. i. aj **výkupňa druhotných surovín - Rajčianska**
- určenie dňa odovzdania majetku do správy – **neuveďený**

b) V protokole o zverení majetku:

- **nebola uvedená hodnota zvereného majetku, súčasťou odovzdávacieho protokolu bola projektová dokumentácia, rozpočet objektu, súpis vykonaných prác a dodávok:**
 - projekt oplotenia areálu + uhradené náklady za vykonané práce
 - projekt spevnených plôch areálu + uhradené náklady za vykonané práce
 - projekt kanalizácie areálu + uhradené náklady za vykonané práce
 - projekt zámočnických prác (vstupná brána do areálu) + uhradené náklady za vykonané práce
 - projekt vonkajšieho osvetlenia + uhradené náklady za vykonané práce
 - projekt prípojky NN + uhradené náklady za vykonané práce
 - práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom – **neuveďené.**

/* kontrolné zistenia popísané v časti II. Evidencia majetku písm. B. KONTROLNÉ ZISTENIA – protokoly o zverení vo väzbe na analytickú a účtovnú evidenciu bod 11.

12. Protokoly o zverení majetku hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v Lesoparku

12.1. Protokol č. 11 88 1797 02 00 zo dňa 16.12.2002

Predmetom zverenia boli nehnuteľnosti – pozemky v katastrálnom území Vrakuňa:

- parc. č. 3898/17, ostatná plocha o výmere 16 316 m² v hodnote **81 253,68 €**
- parc. č. 3898/18, ostatná plocha o výmere 7 040 m² v hodnote **35 059,20 €**
- parc. č. 3898/22, ostatná plocha o výmere 5 744 m² v hodnote **28 605,12 €**
- parc. č. 3898/23 ostatná plocha o výmere 4 642 m² v hodnote **23 117016 €**

Kontrolné zistenia:

a) Protokol č. 11 88 1797 02 00 zo dňa 16.12.2002 o zverení pozemkov v Lesoparku obsahoval:

- určenie odovzdaného majetku – vid' bod 12.1.
- určenie dňa zverenia majetku do správy – u pozemkov parcelné číslo 3898/12 a 3898/22 platnosť a účinnosť dňom podpisu poslednou zo strán, t. j. 16.12.2002 a u pozemkov parcelné číslo 3898/18 a 2898/23 dňom nadobudnutia vlastníckeho práva hlavného mesta SR Bratislavy

b) V protokole č. 11 88 1797 02 00 zo dňa 16.12.2002 o zverení majetku:

- bola uvedená obstarávací cena (vid' bod 12.1.)
- práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom - neuvedené
- spôsob usporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom – neuvedený
- účel zverenia – **výkon správy uvedených nehnuteľností.**

12.2. Protokol č. 11 88 0385 03 00 zo dňa 02.06.2003

Predmetom zverenia bola nehnuteľnosť – pozemok v katastrálnom území Vrakuňa:

- parc. č. 3899/6, ostatná plocha o výmere 71 745 m² v hodnote **357 290,10 €**

Kontrolné zistenia:

a) Protokol č. 11 88 0385 03 00 zo dňa 02.06.2003 o zverení pozemku v Lesoparku obsahoval:

- určenie odovzdaného majetku – vid' bod 12.2.
- určenie dňa zverenia majetku do správy – platnosť a účinnosť dňom podpisu poslednou zo strán, t. j. 02.06.2003

b) V protokole č. 11 88 0385 03 00 zo dňa 02.06.2003 o zverení majetku:

- bola uvedená obstarávací cena (vid' bod 12.2.)
- práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom - neuvedené
- spôsob usporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom – neuvedený
- účel zverenia – **vytvorenie oddychovej zóny s parkovou úpravou verejne prístupnou pre všetkých občanov**

12.3. Protokol č. 11 88 0331 12 00 zo dňa 30.05.2012

Predmetom zverenia bola nehnuteľnosť – pozemok v katastrálnom území Vrakuňa:

- parc. č. 3899/3, ostatná plocha o výmere 12 690 m² v hodnote **63 184,78 €**

Kontrolné zistenia:

a) Protokol č. 11 88 0331 12 00 zo dňa 30.05.2012 o zverení pozemku v Lesoparku obsahoval:

- určenie odovzdaného majetku – vid' bod 12.3.
- určenie dňa zverenia majetku do správy – platnosť dňom podpisu oboma stranami a účinnosť nasledujúcim po dni jeho zverejnenia

b) V protokole č. 11 88 0331 12 00 zo dňa 30.05.2012 zverení majetku:

- bola uvedená obstarávací cena (vid' bod 12.3.)
- práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom - neuvedené
- spôsob usporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom – neuvedený
- účel zverenia – **revitalizácia v rámci II. etapy revitalizácie Lesoparku**

12.4. Delimitačný protokol o prechode vlastníctva majetku v zmysle VZN 18/2011 a Štatútu hlavného mesta Slovenskej republiky, príspevkovej organizácii Správa telovýchovných a rekreačných zariadení hlavného mesta SR Bratislavy a mestskou časťou- Vrakuňa zo dňa 03.12.2021

Predmetom odovzdania majetku Správou telovýchovných a rekreačných zariadení hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy bolo multifunkčné detské ihrisko Lesopark Vrakuňa.

Kontrolné zistenia:

a) Delimitačný protokol zo dňa 03.12.2021 obsahoval:

- určenie odovzdaného majetku – multifunkčné detské ihrisko Lesopark Vrakuňa
- určenie dňa odovzdania majetku – neuvedené, platnosť a účinnosť podpísania oboma zmluvnými partnermi

b) V protokole o odovzdaní majetku:

- bola uvedená obstarávacia cena vo výške 30 339,60 €, zúčtované oprávky vo výške 13 484,80 € a zostatková hodnota vo výške 16 854,80 € k 31.12.2021
- práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom – zvlášť neupravené,
- spôsob usporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom – neuvedený.

/ kontrolné zistenia popísané v časti II. Evidencia majetku písm. B. KONTROLNÉ ZISTENIA – protokoly o zverení vo väzbe na analytickú a účtovnú evidenciu bod 12.*

13. Protokol č. 11 65 00 401 200 o zverení majetku hlavného mesta SR Bratislavy a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zo dňa 13.02.2012 (ďalej len „protokol o zverení stavby – križovatka Hradská-Ráztočná-Podunajská-Dvojkřížna“)

Predmetom zverenia boli stavebné objekty stavby „rekonštrukcia križovatky Hradská-Ráztočná-Podunajská-Dvojkřížna a to:

- SO-002 00 – konečné terénne úpravy na pozemku parc. reg. „C“ č. 889/3, 895/3, 895/2 a 895/4
- SO 301 00 – preložka oplotenia športového areálu na pozemku parc. reg. „C“ č. 889/3.

Kontrolné zistenia:

a) Protokol o zverení stavby – križovatka Hradská-Ráztočná-Podunajská-Dvojkřížna obsahoval:

- určenie zvereného majetku Bratislavy – stavba – križovatka Hradská-Ráztočná-Podunajská-Dvojkřížna
- určenie dňa zverenia majetku do správy – neobsahoval.

b) V protokole o zverení majetku:

- bola uvedená iba obstarávacia hodnota vo výške 32 696,07 €, pričom nebola uvedená zostatková cena, t. j. absentoval údaj o výške oprávok ku dňu zverenia
- práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom – odvolávka na čl. 82 ods. 5 a 6 štatútu
- spôsob usporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom – neuvedený.

/ kontrolné zistenia popísané v časti II. Evidencia majetku písm. B. KONTROLNÉ ZISTENIA – protokoly o zverení vo väzbe na analytickú a účtovnú evidenciu bod 13.*

14. Protokol č. 11/94 o zverení majetku hlavného mesta SR Bratislavy do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zo dňa 15.04.1994 (ďalej len „protokol č. 11/94 o zverení pozemkov“)

Predmetom zverenia boli nasledovné pozemky:

- pozemok parc. č. 895 o výmere 8 270 m² - verejná zeleň - užívateľ – hlavné mesto SR Bratislava - pozemok upravený na náklady mestskej časti, zatrávnený a pravidelne udržiavaný
- pozemok parc. č. 3551/1 a 3555/2 o celkovej výmere 5 446 m², zapísaný na LV č. 1095 - užívateľ a vlastník hlavné mesto SR Bratislava - ostatná plocha, do roku 1992 na pozemku bolo umiestnené zariadenie staveniska pre výstavbu OS Vrakuňa. Ukončením terénnych a sadových úprav v obytnej časti bolo zariadenie demolované, pozemok upravený a zatrávnený a mestskou časťou doteraz pravidelne udržiavaný. Je ohraničený zástavbou - Dvojkřížnou a Čilizskou ulicou

- pozemok pare. č. 3392/1 o výmere 3 385 m² - užívateľ hlavné mesto SR Bratislava – ostatná plocha. Na pozemku je umiestnená plynová kotolňa, ktorá zabezpečuje vykurovanie celého OS Vrakuňa, vrátane občianskej vybavenosti. Kotolňu spravuje PBV, zriadený mestskými časťami Vrakuňa a Podunajské Biskupice.
- pozemok pare. č. 331/89 a 331/90 - užívateľ hlavné mesto SR Bratislava - bez udania výmery, nakoľko sa táto v evidencii neuvádza, pozemok je súčasťou areálu základnej školy. Na pozemku je umiestnené parkovisko a verejná zeleň.
- pozemok pare. č. 491/1-40, 491/71-94, 491/95-151, 491/152-154, 491/41-70, 491/155-163, 631/1-42, 631/43-47, 631/49-67, 631/68-77, 631/78-88, 631/94, 631/10, obytný súbor Vrakuňa, verejná zeleň, zastavaná plocha o výmere 139 315 m². Na uvedených pozemkoch sú postavené obytné domy spolu s občianskou vybavenosťou. Obytné domy sú v správe Bytového podniku PBV a SBO Bratislava II. Z obytného súboru neboli ukončené kultúrne a stravovacie zariadenie (obj. 221) a zdravotné stredisko, ktoré mali byť ukončené v režii mestskej časti. Obytný súbor je ako celok je ukončený, užívaný, vrátane sadových úprav.
- pozemok parc. č. 1637-785m², 1638-722m², 1639-645m², 1640-76m², 1641-11m², 1642-11m², 1643-423m², 1644-8m², 1645-420m², 1646-18m², 1647-437m², 1650-7m², 1651-399m², 1652-5m², 1653-430m², 1658-9m² a 1659-5,81m² všetky užívané od roku 1960 ako záhradky občanmi mesta Bratislavy - na základe uzatvorených zmlúv o dočasnom užívaní národného majetku s bývalým Obvodným národným výborom Bratislava II.

Zverenie pozemkov do správy Mestskej časti Vrakuňa pare. č. 491/6-10, 491/12-14, 491/16-21, 491/23-25, 491/38-39, 491/42, 491/70, 491/72-76, 491/92, 491/95-103, 491/115-119, 491/121-124, 491/126-128, 491/130, 491/131, 491/143, 491/144,145, 491/ 145-149, 491/154, 491/161-163, 631/1, 631/17, 631/20-21, 631/24, 631/43, 631/47, 631/51, 631/53, 631/76-78 a 631/88 **je výlučne len za účelom verejnej zelene**, v prípade, ak na uvedených plochách bude Mestská časť Vrakuňa iniciovať podnikateľské aktivity, tieto pozemky bude musieť prinavrátiť hlavnému mestu, alebo dať na preschválenie.

Kontrolné zistenia:

Protokol o zverení pozemkov obsahoval:

- určenie zvereného majetku Bratislavy – pozemky
- určenie dňa zverenia majetku do správy – neobsahoval.

V protokole o zverení majetku:

- nebola uvedená obstarávacia hodnota zvereného majetku.

II. EVIDENCIA MAJETKU – ANALYTICKÁ A ÚČTOVNÁ – porovnanie

S predmetom kontroly úzko súvisí predovšetkým zásada vedenia analytickej (operatívnej) a účtovnej evidencie majetku, ktorá vyplýva z ustanovenia § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí, pričom bližšie je upravená v zákone č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Ide o najzákladnejšiu povinnosť obce, aby orgány obcí pri rozhodovaní o nakladaní s majetkom poznali jeho rozsah a stav.

Analytická (operatívna) evidencia majetku (okrem pozemkov) je vedená v elektronickej forme v programe IS SAMO v module „majetok.“ Evidencia (okrem pozemkov) je vedená formou inventárnych kariet. Stav a pohyb majetku sa dokladuje protokolmi o zaradení a vyradení majetku. V účtovníctve vedie evidenciu dlhodobého majetku - stavieb na analytických účtoch v členení na vlastný – účet 021 100, zverený – účet 021 200 a ostatný – účet 021 300.

Pri kontrole a spracovaní návrhu správy boli použité len podklady, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, výpisy, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty poskytnuté od povinnej osoby, vrátane verejne zverejnených dokumentov na webe a to najmä:

- Delimitačné protokoly.
- Protokoly o zverení majetku hlavného mesta SR Bratislavy do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

- Inventúrne súpisy zvereného majetku vyplývajúce z inventarizácie majetku k 31.12.2022 v zmysle pokynu primátora, ktorým nariadil vykonať inventarizáciu podľa Rozhodnutia č. 12/2022 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava.
- Výstupy z informačného systému „majetok“ k 31.12.2022 a k 31.08.2023 - databáza majetku hlavného mesta SR Bratislavy zvereného do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa
- Výstupy z účtovníctva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k 31.12.2022 a k 31.08.2023 – analytika účtu 021 200 – stavby - zverený majetok hlavného mesta SR Bratislavy.
- Inventárne karty k zverenému dlhodobému majetku – stavby boli predkladané priebežne na základe požiadavky oprávnenej osoby.

A. KONTROLNÉ ZISTENIA - analytická a účtovná evidencia - porovnanie

1. *Porovnanie údajov analytickej evidencie v inventúrnych súpisoch dlhodobého majetku – stavieb s údajmi v hlavnej knihe k 31.12.2022*

	Hodnota vlastného majetku - stavieb	Hodnota <u>zvereného</u> majetku - stavieb	Hodnota majetku - stavieb spolu k 31.12.2022
Analytická (operatívna) evidencia majetku	7 885 226,14	8 585 524,05	16 470 750,19
Účtovná evidencia majetku - konto účtu 021	7 885 226,14	8 585 524,05	16 470 750,19
Rozdiel	0,00	0,00	0,00

Porovnaním údajov analytickej evidencie v inventúrnych súpisoch dlhodobého majetku – stavieb s údajmi v hlavnej knihe k 31.12.2022 nebol zistený rozdiel.

2. *Porovnanie údajov analytickej a účtovnej evidencie dlhodobého majetku – stavieb s údajmi inventúrneho súpisu zvereného majetku pre hlavné mesto SR Bratislava k 31.12.2022*

	Hodnota zvereného majetku k 31.12.2022
Analytická (operatívna) a účtovná evidencia zvereného majetku	8 585 524,05
Inventúrny súpis majetku pre hlavné mesto SR Bratislava	8 551 498,49
Rozdiel	34 025,56

Porovnaním údajov analytickej a účtovnej evidencie dlhodobého majetku – stavieb s údajmi inventúrneho súpisu zvereného majetku pre hlavné mesto SR Bratislava k 31.12.2022 bol zistený rozdiel vo výške 34 025,56 €, ktorý vznikol:

- *nesprávnym účtovaním technického zhodnotenia vlastného majetku - stavby Športového klubu Vrakuňa na analytickej účte 021 200 – stavby zverené od hlavného mesta celkom vo výške 72 152,02 €, evidované na inventúrnych kartách č. 2188/2022 a 2189/2022 t. j. navyše zaúčtované technické zhodnotenie na účte zvereného a nie na účte vlastného majetku*
- *nevykázaním inventárnej karty č. 100/165 – výkupňa druhotných surovín v inventúrnom súpise zvereného majetku a zároveň nesprávnym odúčtovaním (už raz zaradeného a zaúčtovaného zvereného majetku) z účtu 021 200 – stavby zverené od hlavného mesta celkom vo výške - 38 126,46 €.*

Na základe kontrolných zistení bol počas výkonu kontroly rozdiel vysporiadaný pod interným dokladom č. UC ID 9/2 dňa 25.09.2023.

3. *K 30.09.2023 sa hodnota zvereného majetku zvýšila celkom vo výške o 225 366,52 € a bola v analytickej a účtovnej evidencii vykázaná celkom vo výške 8 776 865,01 €.*

4. *Porovnaním údajov vyplývajúcich z inventarizácie majetku k 31.12.2022, údajov katastra nehnuteľností a údajov z protokolov o zverení majetku hlavného mesta SR Bratislavy do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa bolo zistené, že povinná osoba eviduje vo zverennom majetku stavby v hodnote 195 043,57 €, v tom:*

a) *inventárna karta č. 5/209 – detské ihrisko Píniová, zaradené 28.11.2008 v obstarávacej cene 22 021,74 €, ktoré je umiestnené na par. č. 3413/133 evidované na LV č. 2764,*

- b) inventárna karta č. 100/102 – kanalizácia Podbeľová, zaradené 22.12.2008 v obstarávacej cene 3 924,44 €, ktoré je umiestnené na par. č. 3935/15 evidované na LV č. 2764,
- c) inventárna karta č. 100/105 – cesta III. triedy ul. Podbeľová, zaradená 22.12.2008 v obstarávacej cene 3 909,69 €, ktoré je umiestnené na par. č. 3935/15 evidované na LV č. 2764,
- d) inventárna karta č. 100/68 – infraštruktúra Orchideová, zaradená 29.12.2000 v obstarávacej cene 165 187,70 €, ktoré je umiestnené na par. č. 3953/3 evidované na LV č. 3040,

ktorých vlastníkom je mestská časť Bratislava-Vrakuňa a nie hlavné mesto SR Bratislava.

5. **Ďalším porovnaním údajov** vyplývajúcich z inventarizácie majetku k 31.12.2022 a údajov z protokolov o zverení majetku hlavného mesta SR Bratislavy do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa bolo zistené, že povinná osoba eviduje vo zverenom majetku:
- a) stavbu - inventárna karta č. 100/81 – **komunikácia Ihličnatá** v hodnote 18 596,69 € (účelová komunikácia),
 - b) stavbu - inventárna karta č. 100/87 – spevnenie **komunikácia Bodliaková** v hodnote 3 307,21 €
 - c) na inventárnej karte č.1999/2021 – miestne komunikácie – upokojenie dopravy Vrakuňa v celkovej hodnote 26 721,04 € realizované technické zhodnotenie **komunikácie (chodníka) Píniová** vo výške 3 116,16 €.

ktorých vlastníkom je mestská časť Bratislava-Vrakuňa a nie hlavné mesto SR Bratislava.

Na základe kontrolných zistení bola povinná osoba listom č. 3899/10221-4/2023/MK/AK dňa 25.10.2023 požiadaná o nápravu zistených rozdielov (bod 4.). **Dňa 25.10.2023, počas výkonu kontroly, rozdiel vo výške 195 043,57 € vysporiadaný pod interným dokladom č. UC ID 10/3**

a to preúčtovaním z hodnoty zverených stavieb – účet 021 200 do hodnoty vlastného majetku – účet 021 100 a zároveň v operatívnej evidencii majetku preúčtovaním z hodnoty zverených stavieb do hodnoty vlastného majetku. **Zároveň bol počas výkonu kontroly:**

- **zistený rozdiel (bod 5. a)) vo výške 18 596,69 € vysporiadaný pod interným dokladom č. UC ID 10/11** a to preúčtovaním z hodnoty zverených stavieb – účet 021 200 do hodnoty vlastného majetku – účet 021 100 a zároveň v operatívnej evidencii majetku preúčtovaním z hodnoty zverených stavieb do hodnoty vlastného majetku
- **zistený rozdiel (bod 5. b)) vo výške 3 307,21 € vysporiadaný pod interným dokladom č. UC ID 11/3** a to preúčtovaním z hodnoty zverených stavieb – účet 021 200 do hodnoty vlastného majetku – účet 021 100 a zároveň v operatívnej evidencii majetku preúčtovaním z hodnoty zverených stavieb do hodnoty vlastného majetku
- **zistený rozdiel (bod 5. c)) vo výške 3 116,16 € vysporiadaný pod interným dokladom č. UC ID 11/3** a to preúčtovaním z hodnoty zverených stavieb – účet 021 200 do hodnoty vlastného majetku – účet 021 100 a zároveň v operatívnej evidencii majetku preúčtovaním z hodnoty zverených stavieb do hodnoty vlastného majetku
- **v účtovnej evidencii pod interným dokladom č. 10/12 k 31.10.2023 preúčtovala z hodnoty vlastných stavieb – účet 021 100 do hodnoty zvereného majetku – účet 021 200 realizované parkovisko pri Zdravotnom stredisku na parc. č. 3688/3 – inventárna karta č. 1849/2020 vo výšku 29 859,66 €.**

B. KONTROLNÉ ZISTENIA – PROTOKOLY O ZVERENÍ - analytická a účtovná evidencia**1. Protokol o zverení komunikácií k 01.04.1992**

- a) povinná osoba s dátumom obstarania 07.01.1976 a dňom 31.12.2003 zaradila pod inventárnou kartou číslo 100/82 – komunikácie III. triedy s hodnotu zvereného majetku v jednej sume celkom vo výške 68 279 810 Sk, prepočet 2 266 474,47 €, t. j. absentovala špecifikácia jednotlivých zverených komunikácií, resp. zaradenie na samostatné inventárne karty podľa zoznamu, ktorý tvoril súčasť protokolu,
- b) povinná osoba v roku 2005 vykonala technické zhodnotenie zvereného majetku – komunikácií celkom vo výške 446 818,10 Sk, prepočet 14 831,64 €, pričom technickým zhodnotením zvýšila vstupnú cenu majetku na inventárnej karte číslo 100/82 na hodnotu 2 281 156,75 € a nie na správnu vo výške 2 281 306,12 €, t. j. rozdiel 149,37 €,
- c) k inventárnej karte 100/82 povinná osoba nesprávne zostavila odpisový plán,
- d) porovnaním údajov z protokolu o zverení komunikácií k 01.04.1992, analytickej a účtovnej evidencie k 04.09.2013 bol zistený rozdiel vo výške 25 940,47 €, ktorý vznikol:
- nesprávnym zaradením – vykázanim hodnoty zvereného majetku dňa 31.12.2003 vo výške 2 266 474,47 €, ktorý mal byť správne vykázaný vo výške 2 240 384,63 €, t. j. rozdiel navyše 26 089,84 €
 - nesprávnym vykázanim celkovej obstarávacej ceny na inventárnej karte k 04.09.2013 vo výške 2 281 156,75 €, ktorá mala byť správne vykázaná vo výške 2 281 306,12 €, t. j. menej o 149,37 €

komunikácie - stav k 04.09.2013	zaradený bol	zaradený mal byť	rozdiel
Vstupná cena k 31.12.2003	2 266 474,47	2 240 384,63	-26 089,84
Technické zhodnotenie v roku 2005	14 831,65	14 831,65	0,00
Zvýšená vstupná cena k 31.12.2005	2 281 306,12	2 255 216,28	-26 089,84
Stav na inventárnej karte č. 100/82	2 281 156,75	2 281 156,75	0,00
Rozdiel	149,37	-25 940,47	-26 089,84

- e) povinná osoba s dátumom obstarania 01.04.1992 a dňom 05.09.2013 zaradila na samostatné inventárne karty čísla 100/1243/2 až 100/1256/2, 100/1258/2 až 100/1260, 100/1263/2 až 100/1282/2 jednotlivé komunikácie III. triedy s hodnotu zvereného majetku podľa zoznamu, ktorý tvoril neoddeliteľnú súčasť protokolu spolu vo výške 2 240 384,63 €, t. j. v súlade s protokolom o zverení komunikácií k 01.04.1992 ale nevyradila z operatívnej ako aj účtovnej evidencie pôvodne zaradené komunikácie vedené na IK číslo 100/82 v hodnote 2 266 325,10 € bez technického zhodnotenia vykonaného v roku 2005 vo výške 14 831,65 €,
- f) pod interným dokladom č. UC ID 10 dňa 06.09.2013 povinná osoba nesprávne účtovala o výške zaradeného majetku; zaúčtovaním výšky 2 260 819,91 € voči zaradenému majetku v hodnote 2 240 384,63 € bol vykázaná rozdiel vo výške navyše 20 435,28 €,
- g) tým, že v roku 2013 zaradením jednotlivých komunikácií na samostatné inventárne karty čísla 100/1243/2 - 100/1256/2, 100/1258/2 - 100/1260, 100/1263/2 - 100/1282/2 spolu vo výške 2 240 384,63 € a nevyradením inventárnej karty číslo 100/82 vo výške 2 266 325,10 €, povinná osoba nadhodnotila majetok tak v operatívnej, ako aj účtovnej evidencii,
- h) povinná osoba k 30.09.2023 vykázala v operatívnej evidencii hodnotu zverených komunikácií zaradených na inventárnej karte číslo 100/82 vo výške 2 281 156,75 € a zároveň hodnotu zverených komunikácií zaradených na inventárnych kartách čísla 100/1243/2 - 100/1256/2, 100/1258/2 - 100/1260, 100/1263/2 - 100/1282/2 vo výške 2 240 384,63 €, t. j. celkom vo výške 4 521 541,38 €, ktorú súčasne vykázala aj v účtovnej evidencii.

Operatívna evidencia - inventárna karta č. 100/82	2 281 156,75
Operatívna na samostatných inventárnych kartách	2 240 384,63
Spolu vykázaný stav k 30.09.2023	4 521 541,38
Má byť vykázaný – v tom technické zhodnotenie z roku 2005	2 255 216,28
Rozdiel - navyiac	2 266 325,10

Kontrolou bolo ďalej zistené, že:

1. technické zhodnotenie majetku – komunikácií III. a IV. triedy nie je v niektorých prípadoch vedené na karte zhodnocovaného majetku, ale je zaradené v analytickej evidencii zvlášť na samostatnej inventárnej karte, resp. technickým zhodnotením nebola zvýšená vstupná cena ešte neodpísaného majetku na príslušnej inventárnej karte zhodnocovaného majetku, ale zaradené na samostatnú inventárnu kartu, napr.

a) Brezová

- IK č. 100/104 z roku 2008 v zostatkovej cene k 30.09.2023 vo výške 29 118,82 €
- IK č. 100/1246 - technické zhodnotenie v roku 2020 vo výške 8 016,60 € zaradené na samostatnej inventárnej karte
- IK č. 1668/2017 a 1691/2018 spomaľovacie prahy – vid'. popis bod 3., písm. a)

b) Čiližská

- IK č. 1655/2017 – obnova povrchu z roku 2017 v zostatkovej cene k 30.09.2023 vo výške 11 547,87 €
- IK č. 1657/2017 – obnova povrchu z roku 2017 v zostatkovej cene k 30.09.2023 vo výške 10 582,25 €

c) Kosodrevinová

- IK č. 100/164 zaradená v roku 2010 v zostatkovej cene k 30.09.2023 vo výške 136 625,71 €
- IK č. 1663/2017 – obnova povrchu z roku 2017 v zostatkovej cene k 30.09.2023 vo výške 49 555,84 €

d) Leknová

- IK č. 1822/2020 – obnova povrchu z roku 2020 v zostatkovej cene k 30.09.2023 vo výške 37 981,46 €
- IK č. 2028/2021 spomaľovacie prahy – vid'. popis bod 3., písm. b)

e) Majerská

- IK č. 1664/2017 zaradená v roku 2017 v zostatkovej cene k 30.09.2023 vo výške 56 497,04 €
- IK č. 2061/2022 – obnova povrchu z roku 2022 v zostatkovej cene k 30.09.2023 vo výške 26 092,50 €
- IK č. 1824/2020 a 1825/2020 spomaľovacie prahy – vid'. popis bod 3., písm. c)

f) Poľnohospodárska

- IK č. 1574/2017 zaradená v roku 2017 v zostatkovej cene k 30.09.2023 vo výške 29 812,50 €
- IK č. 1660/2017 – obnova povrchu z roku 2017 v zostatkovej cene k 30.09.2023 vo výške 58 970,26 €

g) Priehradná

- 100/1197 zaradená v roku 2012 v zostatkovej cene k 30.09.2023 vo výške 15 284,29 €
- IK č. 1653/2017 – obnova povrchu z roku 2017 v zostatkovej cene k 30.09.2023 vo výške 162 992,63 €
- IK č. 1826/2020 spomaľovacie prahy – vid'. popis bod 3., písm. d)

h) Rajecká

- IK č. 1654/2017 zaradená v roku 2017 v zostatkovej cene k 30.09.2023 vo výške 11 547,87 €
- IK č. 1662/2017 – obnova povrchu z roku 2017 v zostatkovej cene k 30.09.2023 vo výške 19 610,68 €

- i) **Ráztočná**
 - IK č. 1572/2017 zaradená v roku 2017 v zostatkovej cene k 30.09.2023 vo výške 2 639,42 €
 - IK č. 1579/2017 – obnova povrchu z roku 2017 v zostatkovej cene k 30.09.2023 vo výške 2 257,18 €
 - j) **Železničná**
 - IK č. 1577/2017 zaradená v roku 2017 v zostatkovej cene k 30.09.2023 vo výške 15 237,53 €
 - IK č. 1578/2017 – obnova povrchu z roku 2017 v zostatkovej cene k 30.09.2023 vo výške 35 066,96 €
 - IK č. 2029/2021 – obnova povrchu z roku 2021 v zostatkovej cene k 30.09.2023 vo výške 20 042,31 €
 - IK č. 1827/2020 spomaľovacie prahy – vid'. popis bod 3., písm. e)
 - k) **Vážska - chodník**
 - IK č. 1658/2017 zaradená v roku 2017 v zostatkovej cene k 30.09.2023 vo výške 7 745,79 €
 - IK č. 2258/2023 – obnova povrchu z roku 2023 v zostatkovej cene k 30.09.2023 vo výške 7 811,18 €
 - l) **Železničná - chodník**
 - IK č. 1669/2017 zaradená v roku 2017 v zostatkovej cene k 30.09.2023 vo výške 13 280,00 €
 - IK č. 2261/2023 – obnova povrchu z roku 2023 v zostatkovej cene k 30.09.2023 vo výške 2 894,52 €
 - m) **Bučinová, Čiližská, Čiernovodská, Kríková, Poľnohospodárska, Stavbárska, Vrbová, Železničná – bezbariérové úpravy chodníkov**
 - IK. č. 1690/2018 vo výške celkom 23 393,28 €, zostatková hodnota k 30.09.2023 vo výške 17 153,05 €.
2. **technické zhodnotenie majetku – realizácia spomaľovacích prahov na viacerých komunikáciách nie je vedené na karte zhodnocovaného majetku, ale je zaradené v analytickej evidencii zvlášť na samostatnej inventárnej karte:**
- a) **Brezová**
 - IK č. 1668/2017 vo výške 5 892,37 €, zostatková hodnota k 30.09.2023 vo výške 4 146,42 €
 - IK č. 1691/2018 vo výške 12 240,76 €, zostatková hodnota k 30.09.2023 vo výške 8 818,76 €
 - b) **Leknová**
 - IK č. 2028/2021 vo výške 5 974,56 €, zostatková hodnota k 30.09.2023 vo výške 5 227,86 €
 - c) **Majerská**
 - IK č. 1824/2020 vo výške 5 502,80 €, zostatková hodnota k 30.09.2023 vo výške 4 516,81 €
 - IK č. 1825/2020 vo výške 5 178,54 €, zostatková hodnota k 30.09.2023 vo výške 4 250,60 €
 - d) **Priehradná**
 - IK č. 1826/2020 vo výške 5 122,12 €, zostatková hodnota k 30.09.2023 vo výške 4 204,50 €
 - e) **Železničná**
 - IK č. 1827/2020 vo výške 6 077,63 €, zostatková hodnota k 30.09.2023 vo výške 4 988,87 €
 - f) **Železničná, Čučoriedková, Hrušovská, Domašská, Bebravská**
 - IK. č. 1999/2021 vo výške celkom 26 721,04 €, zostatková hodnota k 30.09.2023 vo výške 23 603,52 €.

Odporúčanie:

V analytickej evidencii majetku technické zhodnotenie komunikácií III. a IV. triedy zarad'ovat' na príslušnú kartu zhodnocovaného majetku.

Na základe kontrolných zistení bola povinná osoba listom č. 3899/10221-5/2023/MK/AK dňa 02.11.2023 požiadaná o nápravu zistených rozdielov spolu s návrhom riešenia.

Na základe kontrolných zistení a odporúčaní oprávnenej osoby počas výkonu kontroly povinná osoba:

- a) vyradila z operatívnej evidencie inventárnu kartu č. 100/82 v hodnote 2 281 156,75 €,
- b) v operatívnej evidencii majetku zaradila na samostatné inventárne karty technické zhodnotenie majetku realizované v roku 2005 vo výške 14 831,65 €, z toho:
 - inventárna karta č. 100/1281/2023 vo výške 1 469,41 € za zrealizovanú uličnú vpusť na Železničnej ulici
 - inventárna karta č. 100/1255/2023 vo výške 1 406,55 € za zrealizované rozšírenie parkovacích miest na Jedľovej ulici
 - inventárna karta č. 100/1266/2023 vo výške 9 142,59 € za zrealizované rozšírenie parkovacích miest na Rajeckej ulici
 - inventárna karta č. 100/1280/2023 vo výške 2 813,10 € za zrealizované rozšírenie parkovacích miest na Vrbovej ulici
- a zostavila odpisový plán,
- c) v účtovnej evidencii pod interným dokladom č. UC ID 10/4 k 31.10.2023 znížila hodnotu zverených stavieb – účet 021 200 vo výške 2 281 156,75 € a zároveň odúčtovala výšku vytvorených oprávok z účtu 081 000 vo výške hodnoty zvereného majetku,
- d) na základe inventárnych kariet č. 100/1281/2023, 100/1255/2023, 100/1266/2023 a 100/1280/2023 v účtovnej evidencii pod interným dokladom č. UC ID 10/4 k 31.10.2023 zvýšila hodnotu zverených stavieb – účet 021 200 vo výške technického zhodnotenia majetku realizované v roku 2005 a súčasne na základe odpisového plánu súvzťažne účtovala o oprávkach na účte 081 000 a o opravách nákladov minulých účtovných období na účte 428.

2. **Protokol o zverení Horné diely - Kosodrevinová zo dňa 12.04.2010**

- a) povinná osoba s dátumom obstarania 12.04.2010 a až dňom 25.10.2010 zaradila pod inventárnou kartou číslo 100/164 – komunikáciu Kosodrevinová-Horné diely s hodnotu zvereného majetku **v súlade s protokolom vo výške 269 878,96 €**
- b) povinná osoba do operatívnej evidencie v roku 2005 zaradila pod inventárnym číslom 100/85 realizáciu verejného vodovodu - Horné diely/Ráztočná vo výške 65 228,87 € a pod inventárnym číslom 100/86 realizáciu verejnej kanalizácie – Horné diely/Ráztočná vo výške 127 819,09 €, ktoré realizovala z vlastných prostriedkov
- c) povinná osoba v roku 2017 vykonala technické zhodnotenie zvereného majetku – komunikácie Kosodrevinová vo výške 72 970,20 €, **pričom technickým zhodnotením nezvýšila vstupnú cenu** ešte neodpísaného majetku na inventárnej karte číslo 100/64, **ale zaradila technické zhodnotenie na samostatnej inventárnej karte číslo 1663/2017, čím nepostupovala v súlade s ustanoveniami zákona číslo 595/2003 Z. z. o daní z príjmov v znení neskorších výdavkov.**^{10/}

3. **Protokol o zverení Medovková zo dňa 27.10.2022**

povinná osoba s dátumom obstarania 27.10.2022 a dňom 27.10.2012 zaradila pod inventárnou kartou číslo 2184/2022 – komunikáciu Medovková Bratislava s hodnotu zvereného majetku **v súlade s protokolom vo výške 10 000,00 €** a zostavila odpisový plán.

^{10/} Výdavky vynaložené daňovníkom na zmeny na hmotnom majetku už plne odpísanom, ktoré majú povahu technického zhodnotenia podľa § 29 ZDP a sú vyššie ako 1 700 eur v úhrne za zdaňovacie obdobie, považujú sa podľa § 22 ods. 6 písm. e) ZDP za iný majetok odpisovaný samostatne

4. Protokol o zverení Leknová zo dňa 21.03.2001

- a) povinná osoba s dátumom obstarania 29.12.1999 a dňom 29.12.1999 zaradila pod inventárnou kartou číslo 100/52 – **komunikáciu Leknová** s hodnotu majetku vo výške **75 514,55 €** a súčasne zaúčtovala hodnotu majetku do účtovnej evidencie
- b) povinná osoba v operatívnej evidencii dňa 23.01.2004 pod inventárnym číslom 100/52 – komunikácia Leknová **vykonala opravu vstupnej ceny komunikácie o výšku 66 960,65 € bez bližšej špecifikácie**. Celková hodnota komunikácie Leknová bola k 23.01.2004 vo výške **142 475,20 €**, t. j. **vo výške hodnoty komunikácie v zmysle Protokolu č. 11 88 0085 01 00** o odovzdaní a prevzatí obecného majetku do vlastníctva hlavného mesta SR Bratislavy zo dňa 27.02.2001,
- c) tým, že vykonaná oprava vo výške 66 960,65 € bola premietnutá do zvýšenej vstupnej hodnoty komunikácie Leknová až v roku 2004, povinná osoba **nesprávne zostavila odpisový plán**
- d) povinná osoba v roku 2020 vykonala **technické zhodnotenie zvereného majetku – komunikácie Leknová vo výške 45 577,863 €, pričom technické zhodnotenie zaradila na samostatnú inventárnu kartu číslo 1822/2022, čím postupovala v súlade s ustanoveniami zákona číslo 595/2003 Z. z. o daní z príjmov v znení neskorších výdavkov.**^{10/}

5. Protokol o zverení zdravotného strediska Bebravská zo dňa 01.10.2002

- a) povinná osoba s dátumom obstarania 31.12.1980 a dňom 31.12.2002 zaradila pod inventárnou kartou číslo 100/73 – budovu zdravotného strediska Bebravská s hodnotu zvereného majetku **v súlade s protokolom vo výške 308 869,42 €, pričom zostavila odpisový plán a začala stavbu odpisovať** zo vstupnej ceny od roku 1980,
- b) povinná osoba v roku 2012 vykonala technické zhodnotenie zvereného majetku vo výške 42 087,62 €, pričom technické zhodnotenie zaradila na samostatnú inventárnu kartu číslo 100/73/2012, **čím postupovala v súlade s ustanoveniami zákona číslo 595/2003 Z. z. o daní z príjmov v znení neskorších výdavkov,**^{10/}
- c) povinná osoba v roku 2014 vykonala ďalšie technické zhodnotenie zvereného majetku vo výške 28 108,10 €, pričom technickým zhodnotením nezvýšila vstupnú cenu ešte neodpísaného majetku na inventárnej karte číslo 100/73/2012, ale zaradila technické zhodnotenie na samostatnej inventárnej karte číslo 100/1339/2, **čím nepostupovala v súlade s ustanoveniami zákona číslo 595/2003 Z. z. o daní z príjmov v znení neskorších výdavkov.**^{10/}

6. Protokol o zverení 72/1991 zo dňa 13.11.1991

a) Budova bývalých detských jasiel' na Vážska ul. č. p. 32

- 1. povinná osoba s dátumom obstarania 31.05.1980 a až dňom 08.08.1992 zaradila pod inventárnou kartou číslo 100/9 – budovu Detských jasiel' Vážska ul. č. p. 32_s hodnotu zvereného majetku **v súlade s protokolom vo výške 3 434 394 Kčs, prepočet 114 001,00 €, zostavila odpisový plán a začala stavbu odpisovať** zo vstupnej ceny od roku 1980,
- 2. povinná osoba v rokoch 2005 – 2010 vykonala **technické zhodnotenie** zvereného majetku celkom vo výške 27 728,73 € pričom technickým zhodnotením postupne zvýšila vstupnú už odpísaného majetku na inventárnej karte číslo 100/9, **čím nepostupovala v súlade s ustanoveniami zákona číslo 595/2003 Z. z. o daní z príjmov v znení neskorších výdavkov,**^{10/} a **nesprávne zostavila odpisový plán**
- 3. **nesprávnosť zostaveného odpisového plánu** spočívala v tom, že **technické zhodnotenie realizované v rokoch 2005 – 2010 začala povinná osoba odpisovať od roku 1980**, t. j. od roku obstarania, resp. zverenía majetku,
- 4. **výmenu bojleru** (vrátane montáže a materiálu) realizovaná v roku 2006 vo výške 2 918,64 € povinná osoba **nesprávne zaradila a zaúčtovala ako technické zhodnotenie budovy**, pričom správne mala byť zaradená a zaúčtovaná ako samostatná hnutelná vec

5. **montáž klimatizačnej jednotky realizovaná v roku 2010 vo výške 8 262,90 € povinná osoba nesprávne zaradila a zaúčtovala ako technické zhodnotenie budovy, pričom správne mala byť zaradená a zaúčtovaná ako samostatná hnutelná vec.**

b) **Budova bývalých detských jasiel Toplianska č. p. 5.**

1. **povinná osoba s dátumom obstarania 08.08.1978 a až dňom 08.08.1992 zaradila pod inventárnu kartou číslo 100/100 – budovu Detských jasiel Toplianska č. p. 5 s hodnotu zvereného majetku v súlade s protokolom vo výške 2 341 729 Kčs, prepočet 77 731,16 €, pričom k inventárnej karte je priložený iba odpisový plán z roku 2019, t. j. nie je možné identifikovať ako bol zostavený odpisový plán a od kedy sa začala stavba odpisovať**
2. **oprávnená osoba počas výkonu kontroly na základe vyhl'adaných a dostupných archívnych dokladov zistila, že vstupná cena zverenej budovy vo výške 77 731,16 € bola v roku 2005 z dôvodu čiastočného vyradenia znížená o 54 611,50 € a súčasne, na základe vykonanej rekonštrukcie, zvýšená o 18 520,45 €. V roku 2015, z dôvodu predaja bytu v objekte, bola hodnota budovy znížená o 4 426,65 €. Hodnota budovy k 30.09.2023 v operatívnej ako aj účtovnej evidencii je vykázaná v hodnote 37 213,46 €.**

Na základe kontrolných zistení bola povinná osoba listom č. 3899/10221-6/2023/MK/AK dňa 02.11.2023 **požiadaná o nápravu zistených rozdielov spolu s návrhom riešenia.**
Na základe kontrolných zistení a odporúčaní oprávnenej osoby počas výkonu kontroly povinná osoba:

- a) **v operatívnej evidencii na inventárnej karte č. 100/9 – objekt Vážska 32 – (bývalá budova detských jasiel na Vážske ul. č. p. 32) vykonala opravu zvýšenej vstupnej ceny budovy z hodnoty 141 729,73 € na hodnotu 114 001,00 € a zostavila odpisový plán,**
- b) **v operatívnej evidencii, realizované technické zhodnotenie budovy - objekt Vážska 32 – (bývalá budova detských jasiel na Vážske ul. č. p. 32) z roku 2005 vo výške 16 547,19 €, zaradila na samostatnú inventárnu kartu č. 100/9/2005 a zostavila odpisový plán,**
- c) **v operatívnej evidencii majetku zaradila na samostatné inventárne karty (pôvodne nesprávne zaradené ako technické zhodnotenie objektu Vážska 32 realizované v rokoch 2006 a 2010 €, z toho:**
 - **inventárna karta č. 100/9/2006 - výmenu bojleru (vrátane montáže a materiálu) realizovaná v roku 2006 vo výške 2 918,64 € zaradila ako samostatnú hnutelnú vec**
 - **inventárna karta č. 100/9/2010 montáž klimatizačnej jednotky realizovaná v roku 2010 vo výške 8 262,90 € zaradila ako samostatná hnutelná vec****a zostavila odpisový plán,**
- d) **v účtovnej evidencii pod interným dokladom č. UC ID 10/5 k 31.10.2023 znižila hodnotu zverených stavieb vo výške 27 728,73 € a zároveň odúčtovala výšku vytvorených oprávok vo výške 27 728,73 € zápisom 081 000/021 200**
- e) **na základe nových inventárnych kariet v účtovnej evidencii pod interným dokladom č. UC ID 10/5 k 31.10.2023 zvýšila:**
 - **hodnotu zverenej stavby vo výške 16 647,19 € - technické zhodnotenie – rekonštrukcia budovy na účte 021 200 a súčasne na základe odpisového plánu súvzťažne účtovala o oprávkach na účte 081 000 a o opravách nákladov minulých účtovných období na účte 428**
 - **hodnotu samostatných hnutelných vecí vo výške 2 918,64 € - technické zhodnotenie – výmena bojleru na účte 022 a súčasne na základe odpisového plánu súvzťažne účtovala o oprávkach na účte 082 000 a o opravách nákladov minulých účtovných období na účte 428**
 - **hodnotu samostatných hnutelných vecí vo výške 8 262,90 € - technické zhodnotenie – klimatizačná jednotka na účte 022 a súčasne na základe odpisového plánu súvzťažne účtovala o oprávkach na účte 082 000 a o opravách nákladov minulých účtovných období na účte 428.**

7. **Protokol č. 92/2004 zo dňa 29.12.2003 – bytový podnik**

7.1. **nájomné byty - povinná osoba má v operatívnej evidencii zverených stavieb k 30.09.2023 zaradené nasledovné nájomné byty:**

Bytový podnik Vrakuňa		Dátum obstarania	Dátum zaradenia	Odovzdávací protokol 92/2004 zo dňa 29.12.2003			Cena obstarania na invent. karte	Rozdiel
Inventárne číslo	Názov			obstarávacia cena	oprávky	zostatková cena		
100/133	Byt Bučínová 10/ byt č. 7, 4. posch.	31.10.1992	12.01.2004	4 289,84	1 394,92	2 894,92	2 894,92	-1 394,92
100/140	Byt Kriková 8/ byt č. 26. 6.posch..	31.10.1992	12.01.2004	6 864,03	2 238,63	4 625,40	4 625,39	-2 238,63
100/144	Byt Rajecká 20/ byt č. 5. 4 posch.	31.10.1992	12.01.2004	6 770,46	2 055,86	4 714,60	4 714,59	-2 055,86
100/149	Byt Bebravská 12/ byt č. 13, 4.posch.	31.10.1992	12.01.2004	3 521,76	1 793,30	1 728,46	1 728,46	-1 793,30
100/150	Byt Bodvianská 5/ byt č. 8, 2.posch.	31.10.1992	12.01.2004	4 468,93	2 312,14	2 156,79	2 156,79	-2 312,14
100/154	Byt Bodvianská 5/ byt č. 9, 2.posch.	31.10.1992	12.01.2004	4 468,93	2 312,14	2 156,79	2 156,79	-2 312,14
100/155	Byt Čiernovodská 19/ byt č. 9,4.posch.	31.10.1992	12.01.2004	4 134,39	1 976,58	2 157,81	2 157,81	-1 976,58
100/156	Byt Kriková 6/ byt č. 19, 3.posch.	31.10.1992	12.01.2004	7 563,72	2 486,76	5 076,96	5 076,96	-2 486,76
Spolu				42 082,06	16 570,33	25 511,73	25 511,71	-16 570,33

Porovnaním údajov z protokolu č. 92/2004 zo dňa 29.12.2003 – bytový podnik, analytickej a účtovnej evidencie k 30.09.2023 bol zistený rozdiel pri nájomných bytoch celkom **vo výške 16 570,33 €**. Kontrolou bolo zistené, že:

- povinná osoba **nezaradila pod inventárne karty** 100/133, 100/140, 100/144, 100/149, 100/150, 100/154, 100/155 a 100/156 **vstupnú cenu zvereného majetku v súlade s protokolom č. 92/2004 zo dňa 29.12.2003 – bytový podnik**
- povinná osoba zaradila **pod inventárne karty** 100/133, 100/140, 100/144, 100/149, 100/150, 100/154, 100/155 a 100/156 **vstupnú cenu vo výške nie obstarávacej ceny ale vo výške zostatkovej ceny**
- povinná osoba na inventárnych kartách 100/133, 100/140, 100/144, 100/149, 100/150, 100/154, 100/155 a 100/156 **nesprávne zostavila odpisový plán**
- nesprávnosť zostaveného odpisového plánu** spočívala v tom, že **povinná osoba začala odpisovať nájomné byty od roku pôvodného obstarania (1992) a nie od roku zverenia t. j. od 01.01.2004 ako pokračovateľ v odpisovaní**
- tým, že povinná osoba spravovaný **majetok neocenila cenou**, v ktorej sa viedol v účtovníctve Bytového podniku Vrakuňa do 31.12.2003, **nepostupovala v súlade s § 22 ods. 5 postupov účtovania**, podľa ktorého „dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.“

7.2. **prístupy k objektom, vstupy do budov, chodníky a nehnuteľnosť Čiernovodská povinná osoba má v operatívnej evidencii zverených stavieb k 30.09.2023 zaradené:**

Bytový podnik Vrakuňa		Dátum obstarania	Dátum zaradenia	Odovzdávací protokol 92/2004 zo dňa 29.12.2003			Cena obstarania na invent. karte	Rozdiel
Inventárne číslo	Názov			obstarávacia cena	oprávky	zostatková cena		
100/2	Prístup do objektu DH II Žitavská	18.02.1978	18.02.2004	4 880,34	1 468,20	3 412,14	3 412,14	-1 468,20
100/3	Prístup do budovy Žitavská 8-22	18.02.1978	18.02.2004	4 880,34	1 468,20	3 412,14	3 412,14	-1 468,20
100/4	OS I. stavba chodníky Rajecká 9-15	10.06.1997	18.02.2004	8 146,72	2 415,72	5 731,00	5 731,00	-2 415,72
100/5	OS 105-70 chodníky Rajecká 16-20	20.03.1984	18.02.2004	926,81	277,60	649,21	649,21	-277,60
100/11	OS I. stavba chodníky Rajecká 28-32	18.02.2004	18.02.2004	1 926,91	577,71	1 349,20	1 349,20	-577,71
100/13	Vstup do obyt. budov. Žitavská 8-22, Hnílecká 1-21, Vážska 11-19	18.05.1977	18.02.2004	13 921,20	5 198,77	8 722,43	8 722,43	-5 198,77
Spolu				34 682,32	11 406,20	23 276,12	23 276,12	-11 406,20

Porovnaním údajov z protokolu č. 92/2004 zo dňa 29.12.2003 – bytový podnik, analytickej a účtovnej evidencie k 30.09.2023 bol zistený rozdiel celkom **vo výške 11 406,20 €**. Kontrolou bolo zistené, že:

- povinná osoba **nezaradila pod inventárne karty** 100/2, 100/3, 100/4, 100/5, 100/11 a 100/13 **vstupnú cenu zvereného majetku v súlade s protokolom č. 92/2004 zo dňa 29.12.2003 – bytový podnik**

- b) povinná osoba zaradila pod inventárne karty 100/2, 100/3, 100/4, 100/5, 100/11 a 100/13 vstupnú cenu vo výške nie obstarávacej ceny ale vo výške zostatkovej ceny
- c) povinná osoba na inventárnych kartách 100/2, 100/3, 100/4, 100/5, 100/11 a 100/13 nesprávne zostavila odpisový plán
- d) nesprávnosť zostaveného odpisového plánu spočívala v tom, že povinná osoba začala odpisovať majetok od roku pôvodného obstarania a nie od roku zverenia t. j. od 01.01.2004 ako pokračovateľ v odpisovaní
- e) tým, že povinná osoba spravovaný majetok neocenila cenou, v ktorej sa viedol v účtovníctve Bytového podniku Vrakuňa do 31.12.2003, nepostupovala v súlade s § 22 ods. 5 postupov účtovania, podľa ktorého „dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.“

7.3. *nehnutelnosti (stavby) kotolne, technologické zariadenia kotolne povinná osoba má v operatívnej evidencii zverených stavieb k 30.09.2023 zaradené:*

Bytový podnik Vrakuňa		Dátum obstarania	Dátum zaradenia	Odvodzovací protokol 92/2004 zo dňa 29.12.2003			Cena obstarania na invent. karte	Rozdiel
Inventárne číslo	Názov			obstarávacia cena	oprávky	zostatková cena		
100/15	Kotolňa K-122 Železničná 1	28.02.1985	18.02.2004	71 682,27	24 658,80	47 023,47	47 023,47	-24 658,80
100/16	Kotolňa DH 1-12 Čilžska 42	31.10.1976	18.02.2004	56 109,17	27 156,44	28 952,73	28 952,73	-27 156,44
100/17	Kotolňa DH 11-115 Bebravská 20	30.09.1976	18.02.2004	45 831,21	22 182,57	23 648,64	23 648,64	-22 182,57
100/18	Kotolňa DH 11-219 Rajčianska 30	30.04.1976	18.02.2004	50 602,44	24 497,78	26 104,66	26 104,66	-24 497,78
Spolu				224 225,09	98 495,59	125 729,50	125 729,50	-98 495,59

Porovnaním údajov z protokolu č. 92/2004 zo dňa 29.12.2003 – bytový podnik, analytickej a účtovnej evidencie k 30.09.2023 bol zistený rozdiel celkom vo výške 98 495,59 €. Kontrolou bolo zistené, že:

- a) povinná osoba nezaradila pod inventárne karty 100/15, 100/16, 100/17 a 100/18 vstupnú cenu zvereného majetku v súlade s protokolom č. 92/2004 zo dňa 29.12.2003 – bytový podnik
- b) povinná osoba zaradila pod inventárne karty 100/15, 100/16, 100/17 a 100/18 vstupnú cenu vo výške nie obstarávacej ceny, ale vo výške zostatkovej ceny
- c) povinná osoba na inventárnych kartách 100/15, 100/16, 100/17 a 100/18 nesprávne zostavila odpisový plán
- d) nesprávnosť zostaveného odpisového plánu spočívala v tom, že povinná osoba začala odpisovať majetok od roku pôvodného obstarania a nie od roku zverenia t. j. od 01.01.2004 ako pokračovateľ v odpisovaní
- e) tým, že povinná osoba spravovaný majetok neocenila cenou, v ktorej sa viedol v účtovníctve Bytového podniku Vrakuňa do 31.12.2003, nepostupovala v súlade s § 22 ods. 5 postupov účtovania, podľa ktorého „dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.“

Na základe kontrolných zistení bola povinná osoba listom č. 3899/10221-7/2023/MK/AK dňa 06.11.2023 požiadaná o nápravu zistených rozdielov spolu s návrhom riešenia. Na základe zistení a odporúčaní oprávnenej osoby počas výkonu kontroly povinná osoba:

- a) v operatívnej evidencii majetku vykonala opravu vstupnej ceny spravovaného majetku a zúčtovaných oprávok vedených v účtovníctve Bytového podniku Vrakuňa k 31.12.2003 na inventárnych kartách čísla: 100/133/1, 100/140/1, 100/144/1, 100/149/1, 100/150/1, 100/154/1, 100/155/1, 100/156/1 100/2/1, 100/3/1, 100/4/1, 100/5/1, 100/11/1, 100/13/1, 100/15/1, 100/16/1, 100/17/1 a 100/18/1 a zostavila odpisový plán
- b) na základe nových inventárnych kariet v účtovnej evidencii pod interným dokladom č. UC ID10/8 k 31.10.2023 zvýšila hodnotu zverených stavieb celkom vo výške 126 472,11 € a zároveň účtovala o výške zúčtovaných oprávok vedených v účtovníctve Bytového podniku Vrakuňa k 31.12.2003 vo výške 126 472,11 € zápisom 021 200/081 000.

8. **Delimitačný protokol zo dňa 01.04.1991 - Tallin**

povinná osoba s dátumom obstarania 08.08.1978 **a až dňom 08.08.1992** zaradila pod inventárnou kartou číslo 100/100 – spoločenský dom Tallin s hodnotu zvereného majetku **vo výške 188 010,36 €**.

9. **Dodatok k protokol o zverení zo dňa 31.05.2004 – objekt Materská škola Bodvianska 4**

- a) zverovacím protokolom číslo 11 88 0522 03 00 zo dňa 14.07.2003 bola mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zverená stavba - objekt Materskej školy Bodvianska v obstarávacej cene **4 481 480 Sk**, **prepočet 148 757,88 €** za účelom zabezpečenia činnosti súvisiacej s prevádzkou škôl a školských zariadení; pozemky parc. č. 1169/1 a 1169/2 neboli predmetom zverenia, nakoľko neboli majetkovoprávne usporiadané
- b) povinná osoba Protokolom o zverení nehnuteľného majetku hlavného mesta SR Bratislavy a s ním súvisiacich práv a záväzkov číslo 11 88 0522 03 00/6a dňa 10.01.2005 **zverila objekt Materskej školy Bodvianska 4 (elokované pracovisko) do správy Materskej školy Kriková 20 Bratislava**
- c) v elokovaných triedach Materskej školy Kriková 20 v objekte **Bodvianska 4 bola od októbra 2005 krúžková činnosť kultúrneho strediska Tallin – Centrum detskej tvorivosti; súhlasné stanovisko hlavného mesta SR Bratislavy** voči pozastaveniu činnosti predškolského zariadenia (materskej školy) na Bodvianskej ul. č. 4 **a poskytnutiu prázdnych priestorov v budove pre krúžkovú činnosť kultúrneho strediska Tallin** bolo doručené listom č. MAG/04/52942 zo dňa 07.09.2004
- d) v roku 2006 povinná osoba, na základe projektovej dokumentácie, **zrealizovala na zverenom pozemku revitalizáciu** jestvujúceho chodníka formou osadenia záhonových obrubníkov s podbetónovaním a pokládkou liateho asfaltu vo výmere 50 m² a pokládku zámkových dlažieb vo výmere 37 m² s pokládkou záhonových obrubníkov a osadila 3 ks lavičiek, 1 stôl a 4 stoličky celkom vo výške 6 176,14 €
- e) s dátumom obstarania 26.06.2006 a dňom 10.07.2006 **zaradila pod inventárnou kartou číslo 26/1 zriadenie letnej čítárne – Bodvianska** s hodnotu majetku **vo výške 6 176,14 €** a súčasne zaúčtovala hodnotu majetku do účtovnej evidencie.

Odporúčanie:

Letnú čítareň na Bodvianskej protokolárne zverit' do správy Materskej školy Bodvianska 4, Bratislava.

10. **Protokol č. 20/92 zo dňa 06.02.1992 – garážové stojiska a detské a športové ihriská a iné stavby**

10.1. **Garážové stojiská**

Povinná osoba k 30.09.2023 **neviduje** v operatívnej ani účtovnej evidencii hodnotu garážových stojísk zverených protokolom č. 20/92 zo dňa 06.02.1992 – garážové stojiska a detské a športové ihriská a iné stavby **z dôvodu postupnej realizácie schválených prevodov** garážových stojísk v prospech užívateľov predmetných nehnuteľností.

10.2. **Detské a športové ihriská a iné stavby**

Porovnaním údajov z protokolu č. 20/92 zo dňa 06.02.1992 – garážové stojiska a detské a športové ihriská a iné stavby analytickej a účtovnej evidencie k 30.09.2023 **bolo zistené, že:**

- a) povinná osoba s dátumom obstarania 02.05.1978 a dňom 08.08.1992 zaradila pod inventárnou kartou číslo **100/20 – detské ihriská** s hodnotu zvereného majetku **v jednej sume celkom vo výške 2 718 393,40 Sk**, **prepočet 90 234,13 €**, t. j. **absentovala špecifikácia jednotlivých detských ihrísk, športových ihrísk a iných stavieb, resp. ich zaradenie na samostatné inventárne karty podľa druhu stavieb, uvedených v protokole**
- b) povinná osoba na inventárnej karte číslo 100/20 – **detské ihriská nesprávne viedla evidenciu športových ihrísk a iných stavieb:**
- stavbu - **nebytový priestor Čiližská 26/A**, zapísanú na LV 1095, súpisné číslo 13507, umiestnenú na parcela č. 3562/2 v hodnote 9 651,26 €

- stavbu - **nebytový priestor** Bebravská, zapísaná na LV 1095, súpisné číslo 14028, umiestnenú na parcela č. 3648/166 v hodnote 13 672,28 €
 - stavbu - **nebytový priestor** Bodvianska 21A, zapísaná na LV0, súpisné číslo 13506, umiestnenú na parcela č. 1150/4 v hodnote 8 105,69 €
 - stavbu – **športový areál** Bodvianska ulica (tenisové kurty) zapísaná ako statná plocha na LV 1095, umiestnenú na parcela č. 1168/1 v hodnote 24 772,42 €
- c) **celková hodnota majetku** - detských a športových ihrísk a iných stavieb bola zverená vo výške 2 698 540,00 Sk, **prepočet 89 575,12 €, t. j. povinná osoba, v porovnaní s protokolom, tak v operatívnej ako aj účtovnej evidencii vykazovala naviac hodnotu** zverených stavieb vo výške 19 853,40 Sk, **prepočet 659,01 €**
- d) povinná osoba v rokoch **1999-2004** vykonala technické zhodnotenie zvereného majetku celkom vo výške **21 626,69 €**, pričom technickým zhodnotením postupne **zvýšila vstupnú cenu** už odpísaného majetku na inventárnej karte číslo 100/20, **čím nepostupovala v súlade s ustanoveniami zákona číslo 595/2003 Z. z. o daní z príjmov v znení neskorších výdavkov,^{10/} a nesprávne zostavila odpisový plán**
- e) **nesprávnosť zostaveného odpisového plánu** spočívala v tom, že **technické zhodnotenie realizované v rokoch 1999-2004 začala povinná osoba odpisovať od roku 1978, t. j. od roku obstarania**
- f) **tým, že povinná osoba s dátumom obstarania 06.02.1992 a dňom 10.02.2005 zaradila pod samostatnou inventárnou kartou číslo 100/1/1218 stavbu – nebytový priestor pri detskom ihrisku Toplianska v hodnote 125 032,00 Sk, prepočet 4 150,30 €, a ktorú súčasne mala zaradenú na inventárnej karte č. 100/20, nadhodnotila majetok tak v operatívnej, ako aj účtovnej evidencii**

Na základe kontrolných zistení bola povinná osoba listom č. 3899/10221-8/2023/MK/AK dňa 15.11.2023 **požiadaná o nápravu zistených rozdielov spolu s návrhom riešenia.**

Na základe kontrolných zistení a odporúčaní oprávnenej osoby počas výkonu kontroly povinná osoba:

- a) v operatívnej evidencii na inventárnej karte č. 100/20 – **detské ihriská vykonala opravu vstupnej ceny** – **zníženie hodnoty zverených stavieb a oprávok vo výške 659,01 €, ako rozdielu medzi celkovou hodnotou majetku zvereného protokolom a zaradenou v operatívnej evidencii a zostavila odpisový plán,**
- b) v operatívnej evidencii na inventárnej karte č. 100/20 – **detské ihriská vykonala opravu vstupnej ceny** – **zníženie hodnoty zverenej stavby – nebytového priestoru pri detskom ihrisku Toplianska a oprávok vo výške 4 150,30 € z dôvodu, že nebytový priestor eviduje na samostatnej inventárnej karte číslo 100/1/2018 a zostavila odpisový plán,**
- c) v operatívnej evidencii na inventárnej karte č. 100/20 – **detské ihriská vykonala opravu vstupnej ceny** – **zníženie hodnoty nesprávne vykázaných športových ihrísk, iných stavieb a oprávok a zaradených ako detské ihriská:**
- stavba - nebytový priestor Čiližská 26/A, zapísaná na LV 1095, súpisné číslo 13507, umiestnená na parcela č.3562/2 v hodnote 9 651,26 €
 - stavba - nebytový priestor Bebravská, zapísaná na LV 1095, súpisné číslo 14028, umiestnená na parcela č.3648/166 v hodnote 13 672,28 €
 - stavba - nebytový priestor Bodvianska 21A, zapísaná na LV0, súpisné číslo 13506, umiestnená na parcela č.1150/4 v hodnote 8 105,69 €
 - stavba – športový areál Bodvianska ulica, zapísaná ako statná plocha na LV 1095, umiestnená na parcela č.1168/1 v hodnote 24 772,42 €
- a zostavila odpisový plán**
- d) v operatívnej evidencii majetku **zaradila na samostatné inventárne karty** (pôvodne nesprávne zaradené športové ihriská a iné stavby) a to:
- inventárna karta č. 100/20/1 Čiližská 26/A stavba - nebytový priestor v hodnote 9 651,26 €
 - inventárna karta č. 100/20/2 Bebravská I, s. č. 14028 - stavba - nebytový priestor v hodnote 13 672,28 €

- inventárna karta č. 100/20/3 Bodvianska 21A stavba - nebytový priestor v hodnote 8 105,69 €
 - inventárna karta č. 100/20/4 Bodvianska – tenisové kurty v hodnote 24 772,42 €
- a zostavila odpisový plán,**
- e) v operatívnej evidencii na inventárnej karte č. 100/20 – **detské ihriská vykonala opravu vstupnej ceny – zníženie** hodnoty zverených stavieb a oprávok a zaradila na samostatné inventárne karty technické zhodnotenie majetku – detských ihrísk realizované v rokoch 1999 – 2004 vo výške celkom 21 626,69, z toho:
- inventárna karta č. 100/20/5 - detské ihrisko Kríková vo výške 2 987,45 €
 - inventárna karta č. 100/20/6 - detské ihrisko Bebravská 14-26 vo výške 9 030,64 €
 - inventárna karta č. 100/20/7 - detské ihrisko Bebravská 2 vo výške 9 608,60 €
- a zostavila odpisový plán,**
- f) v účtovnej evidencii pod interným dokladom č. UC ID 10/10 k 31.10.2023:
- **znížila hodnotu** zverených stavieb vo výške 659,01 € a zároveň odúčtovala výšku vytvorených oprávok vo výške 659,01 € zápisom 081 000/021 200 ako rozdielu medzi celkovou hodnotou majetku zverenieho protokolom a zaradenou v operatívnej evidencii
 - **znížila hodnotu** zverených stavieb vo výške 4 150,30 € a zároveň odúčtovala výšku vytvorených oprávok vo výške 4 150,30 € zápisom 081 000/021 200 – duplicita evidovaná na inventárnej karte číslo 100/1/2018 – nebytový priestor pri detskom ihrisku Toplianska
- g) v účtovnej evidencii pod interným dokladom č. UC ID 10/10 k 31.10.2023 **znížila hodnoty nesprávne vykázaných športových ihrísk, iných stavieb a oprávok a zaradených ako detské ihriská:**
- stavba - nebytový priestor Čiližská 26/A vo výške 9 651,26 € zápisom 081 000/021 200
 - stavba - nebytový priestor Bebravská, vo výške 13 672,28 € zápisom 081 000/021 200
 - stavba - nebytový priestor Bodvianska 21A, vo výške 8 105,69 € zápisom 081 000/021 200
 - stavba – športový areál Bodvianska ulica, vo výške 24 772,42 € zápisom 081 000/021 200
- h) na základe nových inventárnych kariet a odpisového plánu pod interným dokladom č. UC ID 10/10 k 31.10.2023 **účtovala o zvýšení hodnoty** jednotlivých stavieb zápisom 021 200/081 000:
- inventárna karta č. 100/20/1 Čiližská 26/A stavba - nebytový priestor v hodnote 9 651,26 €
 - inventárna karta č. 100/20/2 Bebravská I, s. č. 14028 - stavba - nebytový priestor v hodnote 13 672,28 €
 - inventárna karta č. 100/20/3 Bodvianska 21A stavba - nebytový priestor v hodnote 8 105,69 €
 - inventárna karta č. 100/20/4 Bodvianska – tenisové kurty v hodnote 24 772,42 €
- i) z dôvodu nesprávne zostaveného odpisového plánu v účtovnej evidencii pod interným dokladom č. UC ID 10/10 k 31.10.2023 **znížila hodnoty** detských ihrísk - technického zhodnotenia z dôvodu nesprávne zostaveného odpisového plánu:
- vo výške 2 987,45 € - technické zhodnotenie detského ihriska Kríková zápisom 081 000/021 200
 - vo výške 9 030,64 € - technické zhodnotenie detského ihriska Bebravská 14-26 zápisom 081 000/021 200
 - vo výške 9 608,60 € - technické zhodnotenie detského ihriska Bebravská 2 zápisom 081 000/021 200
 - vo výške 8 262,90 € - technické zhodnotenie – klimatizačná jednotka zápisom 081 000/021 200
- j) v účtovnej evidencii na základe nových inventárnych kariet a zostaveného odpisového plánu **zvýšila hodnoty** detských ihrísk - technického zhodnotenia:
- vo výške 2 987,45 € - inventárna karta č. 100/20/5 detské ihrisko Kríková zápisom 021 200/081 000

- vo výške **9 030,64 €** - inventárna karta č. 100/20/6 detské ihrisko Bebravská 14-26 zápisom 021 200/081 000
- vo výške **9 608,60 €** - inventárna karta č. 100/20/7 detské ihrisko Bebravská 2 na účte 021 200 a súčasne na základe odpisového plánu **súvzťažne účtovala o oprávkach na účte 082 000 a o opravách nákladov minulých účtovných období na účte 428.**

Odporúčanie: preveriť ostatné budovy evidované na inventárnej karte č. 100/20

11. Odovzdávací protokol svojpomocnej výstavby ObNV Bratislava II

- a) povinná osoba nadobudla užívateľský a vlastnícky vzťah k predmetnému areálu bývalej výkupne druhotných surovín na základe Odovzdávacieho protokolu svojpomocnej výstavby ObNV Bratislava II od Obvodného národného výboru Bratislava II v likvidácii
- b) **do 31.12.2019 povinná osoba stavbu nemala zaradenú** v operatívnej ani účtovnej evidencii
- c) za účelom prevodu vlastníctva k nehnuteľnosti, povinná osoba **požiadala o vypracovanie znaleckého posudku vo veci stanovenia všeobecnej hodnoty objektu**
- d) podkladom na vypracovanie znaleckého posudku boli súpisy vykonaných prác a dodávok:
 - projekt oplotenia areálu + uhradené náklady za vykonané práce vo výške 5 557,68 €
 - projekt spevnených plôch areálu + uhradené náklady za vykonané práce 6 354,86 €
 - projekt kanalizácie areálu + uhradené náklady za vykonané práce 732,12 €
 - projekt zámočníckych prác (vstupná brána do areálu] + uhradené náklady za vykonané práce 732,12 €
 - projekt vonkajšieho osvetlenia + uhradené náklady za vykonané práce 576,81 €
 - projekt prípojky NN + uhradené náklady za vykonané práce 377,61 €
- e) **na základe znaleckého posudku č. 18/2020 bola stanovená všeobecná hodnota stavby vo výške 38 126,46 €, v tom:**
 - oplotenie vo výške 16 891,21 €
 - spevnené plochy 15 023,11 €
 - kanalizácia 2 225,10 €
 - zámočnicke práce – vstup do areálu 1 730,75 €
 - vonkajšie osvetlenie 1 363,61 €
 - prípojka NN 892,67 €
- f) na základe znaleckého posudku č. 18/2020 povinná osoba s dátumom obstarania 01.10.1991 a dňom **01.01.2020** zaradila ako novo zistený majetok pod inventárnou kartou číslo 100/165 – výkupňu druhotných surovín s hodnotu majetku vo výške **38 126,46 €** a zostavila odpisový plán; hodnotu stavby súčasne vykázala aj v účtovnej evidencii.

12. Protokoly o zverení majetku hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v Lesoparku

12.1. Protokol č. 11 88 1797 02 00 zo dňa 16.12.2002

Povinná osoba k 30.09.2023 **eviduje v operatívnej a účtovnej evidencii** hodnotu nehnuteľnosti – pozemkov zverených protokolom č. 11 88 1797 02 00 zo dňa 16.12.2002 v celkovej výške 168 035,16 €.

12.2. Protokol č. 11 88 0385 03 00 zo dňa 02.06.2003

Porovnaním údajov z protokolu 11 88 0385 03 00 zo dňa 02.06.2003 analytickej a účtovnej evidencie k 30.09.2023 **bolo zistené, že:**

- a) povinná osoba s dátumom obstarania 30.09.2009 a dňom 17.12.2009 **zaradila do evidencie zvereného majetku a pod inventárnou kartou číslo 19/1 – revitalizácia Lesoparku, realizovanú z vlastných zdrojov vo výške 32 955,28 € a zostavila odpisový plán**
- b) povinná osoba s dátumom obstarania 23.06.2023 a dňom 23.06.2023 **zaradila do evidencie zvereného majetku a pod inventárnou kartou číslo 2262/2023 – chodník – rekonštrukcia vjazdov Lesopark, realizovanú z vlastných zdrojov vo výške 30 145,31 € a zostavila odpisový plán**

- c) *povinná osoba s dátumom obstarania 25.08.2023 a dňom 25.08.2023 zaradila do evidencie zvereného majetku a pod inventárnou kartou číslo 2256/2023 – rekonštrukcia chodníka v Lesoparku, realizovanú z vlastných zdrojov vo výške 94 590,88 € a zostavila odpisový plán*
- d) *povinná osoba s dátumom obstarania 01.01.2019 dňom 01.01.2019 zaradila nesprávne do evidencie vlastného majetku (správne mala byť v zverenom) a pod inventárnou kartou číslo 1703/2019 – rozhladňa v Lesoparku, realizovanú z dotácie poskytnutej hlavným mestom SR Bratislava a vlastných zdrojov vo výške celkom 53 413,83 € a zostavila odpisový plán*
- e) *povinná osoba s dátumom obstarania 25.08.2023 a dňom 23.08.2023 zaradila do evidencie zvereného majetku a pod inventárnou kartou číslo 2257/2023 – obnova turistický chodník Vrakunský lesopark, realizovanú z vlastných a dotačných zdrojov celkom vo výške 39 507,49 € a zostavila odpisový plán.*

12.3. Protokol č. 11 88 0331 12 00 zo dňa 30.05.2012

Porovnaním údajov z protokolu 11 88 0331 12 00 zo dňa 30.05.2012 analytickej a účtovnej evidencie k 30.09.2023 **bolo zistené, že povinná osoba:**

- a) *s dátumom obstarania 25.11.2016 a až dňom 02.01.2017 zaradila nesprávne do evidencie vlastného majetku (správne mala byť v zverenom) a pod inventárnou kartou číslo 1607/2017 – cyklotrasa Vrakunský lesík, realizovanú na pozemku par. č. 3898/3 z dotácie poskytnutej hlavným mestom SR Bratislava vo výške 19 485,43 € a zostavila odpisový plán*
- b) *povinná osoba v roku 2020 realizovala revitalizáciu pumptrackovej dráhy vo výške 7 092,34 € na pozemku par. č. 3899/6, pričom technickým zhodnotením nesprávne zvýšila vstupnú cenu majetku na inventárnej karte číslo 1607/2017.*

12.4. Delimitačný protokol o prechode vlastníctva majetku v zmysle VZN 18/2011 a Štatútu hl. mesta SR, príspevkovej organizácii Správa telovýchovných a rekreačných zariadení hlavného mesta SR Bratislava a mestskou časťou- Vrakunža zo dňa 03.12.2021

Porovnaním údajov z protokolu analytickej a účtovnej evidencie k 30.09.2023 **bolo zistené, že povinná osoba s dátumom obstarania 30.09.2016 a dňom 01.01.2022 v súlade s protokolom zaradila do evidencie zvereného majetku a pod IK číslo 2057/2022 – stavbu detského ihriska Lesopark vo výške obstarávacej ceny 30 339,60 €, zúčtovaných oprávok vo výške 13 484,80 € a zostatkovej ceny 16 854,80 € a zostavila odpisový plán.**

Na základe kontrolných zistení a odporúčaní oprávnenej osoby počas výkonu kontroly povinná osoba:

- a) *v operatívnej evidencii majetku zaradila na samostatnú inventárnu kartu č. 1607/2/2020 – revitalizácia pump trackovej dráhy Lesopark vo výške 7 092,34 € (pôvodne nesprávne zaradené technické zhodnotenie cyklotrasy Vrakunský lesík) realizované v roku 2020 a zostavila odpisový plán (vid' bod 12.3. písm. a.)*
- b) *v operatívnej evidencii zaradila do evidencie zvereného majetku (pôvodne nesprávne zaradené vo vlastnom majetku) inventárna karta číslo 1607/1/2017- cyklotrasa Vrakunský lesík, vo výške 19 485,43 € (vid' bod 12.3. písm. b.)*
- c) *v operatívnej evidencii zaradila do evidencie zvereného majetku (pôvodne nesprávne zaradené vo vlastnom majetku) inventárna karta číslo 1703/2019 – rozhladňa v Lesoparku, realizovanú vo výške 53 413,83 € (vid' bod 12.2. písm. d.)*
- d) *v účtovnej evidencii pod interným dokladom č. 10/11 k 31.10.2023 preúčtovala z hodnoty vlastných stavieb – účet 021 100 do hodnoty zvereného majetku – účet 021 200 realizovanú cyklotrasu Vrakunský lesík – inventárna karta č. 1607/1/2017 vo výške 19 485,43 €*
- e) *v účtovnej evidencii pod interným dokladom č. 10/11 k 31.10.2023 preúčtovala z hodnoty vlastných stavieb – účet 021 100 do hodnoty zvereného majetku – účet 021 200 realizovanú rozhladňu v Lesoparku – inventárna karta č. 1703/2019 vo výške 53 413,83 €.*

13. Protokol č. 11 65 00 401 200 o zverení majetku hlavného mesta SR Bratislavy a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zo dňa 13.02.2012 (ďalej len „protokol o zverení stavby – križovatka Hradská-Ráztočná-Podunajská-Dvojkrižna“)

povinná osoba s dátumom obstarania 25.01.2012 a až dňom 30.05.2012 zaradila pod inventárnou kartou číslo 100/1559/2012 – stavbu – rekonštrukcia križovatky Hradská-Ráztočná-Podunajská-Dvojkrižna s hodnotu zvereneho majetku **v súlade s protokolom vo výške 32 696,07 € a zostavila odpisový plán.**

14. Protokol č. 11/94 o zverení pozemkov

Porovnaním údajov z protokolu č. 11/94 o zverení pozemkov analytickej a účtovnej evidencie k 30.09.2023 bolo zistené, že:

- a) povinná osoba s dátumom obstarania 31.10.1992 a dňom 28.12.2011 **zaradila do evidencie zvereneho majetku a pod inventárnou kartou číslo 100/1152/2011 nebytový priestor Rajecká 9 – pošta**, nebytový priestor č. 904, súpisné číslo 8692, umiestnený na parc. č. 491/66 a 491/67 a na základe žiadosti o zápis vlastníckeho práva č. 6151/2011/OSM/Du zo dňa 05.12.2011 zapísaný na LV 3050, **vo výške 18 610,16 € a zostavila odpisový plán**
- b) povinná osoba s dátumom obstarania 31.10.1992 a dňom 28.12.2011 **zaradila do evidencie zvereneho majetku a pod inventárnou kartou číslo 100/1153/2011 nebytový priestor Rajecká 13 - BOST**, nebytový priestor č. 904, súpisné číslo 8693, umiestnený na parc. č. 491/64 a 491/67 a na základe žiadosti o zápis vlastníckeho práva č. 6942/347/2011/OSMPČ/Du zo dňa 08.08.2012 zapísaný na LV 3063, **vo výške 2 293,91 € a zostavila odpisový plán**
- c) povinná osoba s dátumom obstarania 31.10.1992 a dňom 28.12.2011 **zaradila do evidencie zvereneho majetku a pod inventárnou kartou číslo 100/1154/2011 nebytový priestor Bučinová 12 – drogéria - CBA**, nebytový priestor č. 902, súpisné číslo 8698, umiestnený na parc. č. 491/48-51 a na základe žiadosti o zápis vlastníckeho práva č. 8389/484/2013/OSMPČ/Du zo dňa 26.8.2013 zapísaný na LV 3299, **vo výške 27 790,03 € a zostavila odpisový plán**
- d) povinná osoba s dátumom obstarania 21.10.1992 a dňom 28.12.2011 **zaradila do evidencie zvereneho majetku a pod inventárnou kartou číslo 100/1155/2011 nebytový priestor Bučinová 12 – zelenina**, nebytový priestor č. 903, súpisné číslo 8698, umiestnený na parc. č. 491/48-51 a na základe žiadosti o zápis vlastníckeho práva č. 8389/484/2013/OSMPČ/Du zo dňa 26.8.2013 zapísaný na LV 3299, **vo výške 10 118,22 € a zostavila odpisový plán**
- e) povinná osoba s dátumom obstarania 31.10.1992 a dňom 28.12.2011 **zaradila do evidencie zvereneho majetku a pod inventárnou kartou číslo 100/1156/2011 nebytový priestor Bučinová 10 – cukráreň**, nebytový priestor č. 901, súpisné číslo 8698, umiestnený na parc. č. 491/48-51 a na základe žiadosti o zápis vlastníckeho práva č. 8389/484/2013/OSMPČ/Du zo dňa 26.8.2013 zapísaný na LV 3299, **vo výške 11 950,65 € a zostavila odpisový plán**
- f) povinná osoba s dátumom obstarania 31.10.1992 a dňom 28.12.2011 **zaradila do evidencie zvereneho majetku a pod inventárnou kartou číslo 100/1157/2011 nebytový priestor Bučinová 14 – obuv - CBA**, nebytový priestor č. 904, súpisné číslo 8698, umiestnený na parc. č. 491/48-51 a na základe žiadosti o zápis vlastníckeho práva č. 8389/484/2013/OSMPČ/Du zo dňa 26.8.2013 zapísaný na LV 3299, **vo výške 28 719,79 € a zostavila odpisový plán**
- g) povinná osoba s dátumom obstarania 31.10.1992 a dňom 28.12.2011 **zaradila do evidencie zvereneho majetku a pod inventárnou kartou číslo 100/1158/2011 nebytový priestor Bučinová 16 – výmenníková stanica**, nebytový priestor č. 901, súpisné číslo 8699, umiestnený na parc. č. 631/40-42 a na základe žiadosti o zápis vlastníckeho práva č. 233/1087/2017/OSMPČ/Du zo dňa 23.01.2017 zapísaný na LV 3243, **vo výške 1 906,46 € a zostavila odpisový plán**

- h) povinná osoba s dátumom obstarania 08.08.2012 a dňom 20.12.2012 zaradila do evidencie zvereného majetku a pod inventárnou kartou číslo 100/1192/2012 nebytový priestor výmenníková stanica Poľnohospodárska 26, nebytový priestor č. 910, súpisné číslo 8680, umiestnený na parc. č. 491/1-5 a na základe žiadosti o zápis vlastníckeho práva č. 6941/347/2012/OSMPČ/Du zo dňa 08.08.2012 zapísaný na LV 3087, vo výške 2 251,59 € a zostavila odpisový plán.**

ZÁVEREČNÉ ZHRNUTIE:

- 1. Kontrolou boli zistené nedostatky vážneho charakteru, ktoré priamo ovplyvnili účtovný výsledok hospodárenia mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v minulých rokoch. Zároveň povinná osoba nedodržala ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, „aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.“ (vid' napr.: II – evidencia majetku - analytická a účtovná – porovnanie: ods. B. ods. 1. písm. b), bod B. ods. 7.1., písm. a) a b), ods. 7.2., písm. a) a b), ods. 7.3., písm. a) a b), bod B. ods. 10.2. písm. f).**
- 2. Povinná osoba v niektorých prípadoch nepostupovala v zmysle ustanovení § 22 ods. 5 postupov účtovania, podľa ktorého „dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.“ (vid' napr.: II – evidencia majetku - analytická a účtovná – porovnanie: bod B. ods. 7.1., písm. b), ods. 7.2., písm. b), ods. 7.3., písm. b).**
- 3. Kontrolovaným subjektom vedená operatívna evidencia nie je v niektorých prípadoch vedená v súlade s platnou právnou úpravou, boli zistené nedostatky spočívajúce v tom, že inventárne karty nie vždy obsahujú úplný popis majetku, správny dátum o obstaraní a zaradení, použitú odpisovú metódu, klasifikácia stavieb v súlade s Opatrením Štatistického úradu SR č. 323/2010 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia stavieb.**
- 4. Do výkonu kontroly v operatívnej evidencii neboli na jednotlivých inventárnych kartách zvereného majetku – stavieb, vedené údaje v rozsahu: číslo protokolu o zverení majetku, dátum zverenia, parcelné číslo, list vlastníctva, súpisné číslo. Uvedený nedostatok bol počas výkonu kontroly vo väčšine prípadov odstránený.**
- 5. Povinná osoba tak v analytickej ako aj účtovnej evidencii nesprávne evidovala vo zverenom majetku stavby, ktorých vlastníkom podľa údajov z katastra nehnuteľnosti a údajov z protokolov je mestská časť Bratislava-Vrakuňa (vid' napr.: II - evidencia majetku - analytická a účtovná – porovnanie: ods. A. ods. 4. písm. a) až d), ods. A. ods. 5. písm. a) až c)). Uvedený nedostatok bol počas výkonu kontroly vo väčšine prípadov odstránený.**
- 6. Povinná osoba technické zhodnotenie majetku v niektorých prípadoch nevedla na karte zhodnocovaného majetku, ale ich zaradila v operatívnej evidencii zvlášť na samostatné inventárne karty, resp. technickým zhodnotením nezvýšila vstupnú cenu ešte neodpísaného majetku na príslušnej inventárnej karte zhodnocovaného majetku, ale zaradila na samostatné inventárne karty. (vid' napr.: II – evidencia majetku - analytická a účtovná – porovnanie: bod B. ods. 2. písm. c), bod B. ods. 4. písm. d), bod B. ods. 5. písm. b) a c).**
- 7. Povinná osoba v niektorých prípadoch nezostavila odpisový plán v súlade s § 28 zákona o účtovníctve, čím nepostupovala v súlade s § 4 ods. 5 zákona o účtovníctve.^{11/} (vid' napr.: II – evidencia majetku - analytická a účtovná – porovnanie: bod B. ods. 1. písm. b), bod B. ods. 4. písm. b) a c), bod B. ods. 6. ods. 2 a 3, bod B. ods. 7.1., písm. a) až d), ods. 7.2., písm. a) až d), ods. 7.3., písm. a) až d), bod B. ods. 10.2. písm. d) a e).**
- 8. Kontrolou bolo ďalej zistené, že inventarizácia účtu 021 po minulé roky prebiehala formálne, nakoľko dielčie inventarizačné komisie nezistili inventarizačné rozdiely. Podľa § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účtovná jednotka inventarizáciou overuje, či stav majetku v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. V prípade inventarizácie účtu 021 nebolo uvedené ustanovenie zákona o účtovníctve dodržané.**

^{11/} Účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtový rozvrh, účtovná závierka a výročná správa. Jednotlivé účtovné záznamy sa môžu zoskupovať do účtovných záznamov obsahujúcich súhrnnú informáciu (ďalej len „súhrnné účtovné záznamy“). Účtovná jednotka je povinná účtovné záznamy viesť v rozsahu ustanovenom týmto zákonom.

9. *Pri inventárnych kartách majetku, resp. pri protokoloch o zaradení majetku do roku 2022 absentoval výkon základnej finančnej kontroly v súlade s ustanoveniami zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.*
10. *Povinná osoba počas výkonu kontroly protokolárne nepreukázala vzťah k majetku evidovanom na inventárnych kartách:*
- 100/19 – sadové úpravy vo výške 63 756,15 €, obstarané a zaradené dňom 01.01.1993
 - 100/44 – predpolie Toplianska vo výške 34 692,78 €, obstarané a zaradené 30.06.1997
 - 100/31 – lávka cez Malý Dunaj vo výške 66 476,80 €, obstarané a zaradené 01.01.1995
 - 100/70 – parkovisko obytný súbor Vrakuňa vo výške 23 126,77 €, obstarané a zaradené 31.12.1996
 - 100/83 – rekonštrukcia chodníka pri Malom Dunaji vo výške 8 179,14 € obstaraná dňa 30.08.2004 a zaradená dňom 02.09.2004.
11. *Tým, že povinná osoba sadové úpravy, inventárna karta 100/19 vo výške 63 756,15 €, obstarané a zaradené dňom 01.01.1993 eviduje na účte 021 stavby, nepostupuje podľa platných postupov účtovania, v zmysle ktorých sa na účte 031 účtujú pozemky vo vlastníctve a v správe mestskej časti. Ak sú na pozemku vysadené stromy alebo kríky, ktoré nie sú pestovateľským celkom trvalých porastov sa cena výsadby zahrnuje do obstarávacej hodnoty pozemku.*
12. *Povinná osoba počas výkonu kontroly nepredložila „Protokol o zverení obecného majetku a s ním súvisiacich majetkových práv a povinností,“ ktorým dňa 01.07.1992 mestská časť Bratislava-Vrakuňa zverila do správy Bytovému podniku PBV, Bratislava, Toplianska 5, právnenému predchodcovi Bytového podniku Vrakuňa, s. r. o. obecný majetok, a ktorý predchádzal „Odovzdávajúcemu protokolu č. 92/2004 medzi Bytovým podnikom Vrakuňa a mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa zo dňa 29.12.2003“ (viď I. ods. 7. a II, ods. A/ ods. 7).*
13. *Preverením údajov v katastri nehnuteľnosti bolo zistené, že absentujú zápisy o správcovi majetku hlavného mesta SR Bratislavy zvereného do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa. V prípadoch zvereného majetku do správy rozpočtovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zápisy nie sú správne a v niektorých prípadoch zapísané vôbec, čo nie je v súlade s § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľnosti a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon), podľa ktorého majú vlastníci dbať na to aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované. Súčasne nebol dodržaný postup podľa § 34 ods. 1 cit. zákona, podľa ktorého práva vyplývajúce zo zmlúv o prevode správy majetku štátu alebo z iných skutočností svedčiacich o zverení správy majetku obce alebo správy majetku vyššieho územného celku sa do katastra zapisujú záznamom.*

OPATRENIA NA ODSTRÁNENIE ZISTENÝCH NEDOSTATKOV A NA ODSTRÁNENIE PRÍČIN ICH VZNIKU

Na základe záverov vyplývajúcich z návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 7/2023 odporučila oprávnená osoba prijať povinnej osobe opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, spolu s návrhmi ich riešenia. Navrhnuté opatrenia si povinná osoba osvojila.

Povinná osoba listom č. 207/819/2024/STAR/LZ dňa 19.01.2024, t. j. v lehote **vydala nasledovné opatrenia na nápravu nedostatkov z kontroly majetku hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy zvereného do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa - stavby:**

1. Pred realizáciou investičnej činnosti do majetku zabezpečiť, aby vecne zodpovední zamestnanci uvádzali na jednotlivých dokladoch (napr. zmluvách, objednávkach) údaje o majetku najmä: parcelné číslo, list vlastníctva, príp. súpisné číslo.

Zodpovední: vecne príslušní zamestnanci

Termín: trvalý

2. Zabezpečiť, aby súčasťou protokolu o zaradení majetku boli údaje v rozsahu: číslo protokolu, ktorým bol majetok zverený do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, parcelné číslo, list vlastníctva, príp. súpisné číslo.
Zodpovedný: referát hospodárskej správy a evidencie majetku Termín: trvalý
3. Analytickú evidenciu majetku viesť v súlade s platnou právnou úpravou, tak, aby inventárne karty obsahovali úplný popis majetku, správny dátum o obstaraní a zaradení, použitú odpisovú metódu, klasifikácia stavieb v súlade s Opatrením Štatistického úradu SR č. 323/2010 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia stavieb.
Zodpovedný: referát hospodárskej správy a evidencie majetku Termín: trvalý
4. Na inventárnych kartách zvereného majetku – stavieb viesť údaje v rozsahu: číslo protokolu o zverení majetku, dátum zverenia, parcelné číslo, list vlastníctva, súpisné číslo.
Zodpovedný: referát hospodárskej správy a evidencie majetku Termín: trvalý
5. Technické zhodnotenie majetku viesť na karte zhodnocovaného majetku, resp. technickým zhodnotením zvýšiť vstupnú cenu ešte neodpísaného majetku na príslušnej inventárnej karte zhodnocovaného majetku.
Zodpovedný: referát hospodárskej správy a evidencie majetku Termín: trvalý
6. Zostavovať odpisový plán v súlade s § 28 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
Zodpovedný: referát hospodárskej správy a evidencie majetku Termín: trvalý
7. Pri zaraďovaní majetku zabezpečiť výkon finančnej kontroly v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
Zodpovedný: referát hospodárskej správy a evidencie majetku Termín: trvalý
8. Dodržiavať ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, „aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.
Zodpovedný: odbor ekonomický Termín: trvalý
9. Dodržiavať ustanovenie § 22 ods. 5 postupov účtovania, podľa ktorého „dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
Zodpovedný: odbor ekonomický Termín: trvalý
10. Preveriť ostatné budovy evidované na IK č. 100/20 – detské ihriská vo výške 29 223,17 €.
Zodpovedný: referát hospodárskej správy a evidencie majetku
odbor právny a správy majetku Termín: rok 2024
11. Letnú čítareň na Bodvianskej - inventárna karta 26/1 protokolárne zveriť do správy Materskej školy Bodvianska 4, Bratislava.
Zodpovedný: referát hospodárskej správy a evidencie majetku Termín: rok 2024
12. Preveriť majtkovú podstatu na inventárnych kartách:
- 100/19 – sadové úpravy vo výške 63 756,15 €, obstarané a zaradené dňom 01.01.1993
- 100/44 – predpolie Toplianska vo výške 34 692,78 €, obstarané a zaradené dňom 30.06.1997
- 100/ 31 – lávka cez Malý Dunaj vo výške 66 476,80 €, obstarané a zaradené dňom 01.01.1995
- 100/70 – parkovisko obytný súbor Vrakuňa vo výške 23 126,77 €, obstarané a zaradené dňom 31.12.1996
- 100/83 – rekonštrukcia chodníka pri Malom Dunaji vo výške 8 179,14 € obstaraná dňa 30.08.2004 a zaradená dňom 02.09.2004.
Zodpovedný: referát hospodárskej správy a evidencie majetku
odbor právny a správy majetku Termín: rok 2024

13. V prípade, že preverením majetkovej podstaty (bod 10.) vyplynie, že ide o zverený majetok v analytickej evidencii zvereného majetku – stavieb doplniť údaje v rozsahu: číslo protokolu o zverení majetku, dátum zverenia, parcelné číslo, list vlastníctva.
Zodpovedný: referát hospodárskej správy a evidencie majetku Termín: rok 2024
14. V prípade, že preverením majetkovej podstaty (bod 10.) vyplynie, že ide o vlastný, prípadne ostatný majetok v analytickej a účtovnej evidencii vykonať opravu a to preúčtovaním z hodnoty zverených stavieb do hodnoty vlastného, prípadne ostatného majetku.
Zodpovedný: referát hospodárskej správy a evidencie majetku
odbor ekonomický Termín: rok 2024
15. Dodržiavať ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, „aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.
Zodpovedný: odbor ekonomický Termín: trvalý
16. Pri inventarizácii majetku postupovať podľa § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka inventarizáciou overuje, či stav majetku v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.
Zodpovední: členovia čiastkových inventarizačných komisií Termín: trvalý
17. Zabezpečiť zápis údajov o nehnuteľnostiach podľa ustanovení zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľnosti a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam.
Zodpovedný: odbor právny a správy majetku Termín: trvalý

Kontrola bola ukončená dňa 19.01.2024, t. j. dňom prevzatia správy o výsledku finančnej kontroly číslo 7/2023. V správe č. 7/2023 o výsledku finančnej kontroly zo dňa 19.01.2024 v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona o finančnej kontrole a audite a čl. VI bod ods. 2 písm. b) pravidiel bolo uložené **predložiť písomný zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v termíne 31.01.2025.**