

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

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva  
mestskej časti Bratislava-Vrakuňa  
dňa 10.02.2026

## **Bod č. 5**

### **Správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2025**

**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 kontrolnej činnosti miestnej  
kontrolórka mestskej časti Bratislava-Vrakuňa  
za rok 2025

február 2026

*Návrh na uznesenie*

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti  
Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní

**berie na vedomie**

Správu o kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 1/2026 za rok 2025, predloženú v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

## Dôvodová správa

Správa bola vypracovaná v súlade s § 18f ods. 1 písm. e) Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

*Za hodnotené obdobie bola vykonávaná kontrolná činnosť, pod ktorou sa podľa §18 d) zákona o obecnom zriadení rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.*

Kontrolnej činnosti podľa zákona o obecnom zriadení podlieha miestny úrad, rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný do užívania, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku a osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Kontrolná činnosť za hodnotené obdobie bola vykonávaná v rozsahu, ktorý vyplýva z príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení a v súlade s Pravidlami kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, schválené uznesením číslo 430/XXIV/2022 zo dňa 26.04.2022. Kontrolná činnosť bola vykonávaná aj v súlade s plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na I. polrok 2025, schválený uznesením číslo 200/XII/2024 zo dňa 10.12.2024 a v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na II. polrok 2025, schválený uznesením číslo 275/XV/2025 zo dňa 17.06.2025. Správy o výsledkoch kontrolnej činnosti boli pravidelne predkladané na rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

**S P R Á V A**  
**o kontrolnej činnosti za rok 2025**  
**č. 1/2026**

**Správu vypracovala:**

Ing. Alena Kaňková, miestna kontrolórka

**Názov:**

**Správa o kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2025**

Podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Za hodnotené obdobie bola vykonávaná kontrolná činnosť, pod ktorou sa podľa §18 d) zákona o obecnom zriadení rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa zákona o obecnom zriadení podlieha miestny úrad, rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný do užívania, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku a osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Kontrolná činnosť za hodnotené obdobie bola vykonávaná v rozsahu, ktorý vyplýva z príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení a v súlade s Pravidlami kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, schválené uznesením číslo 430/XXIV/2022 zo dňa 26.04.2022. Kontrolná činnosť bola vykonávaná aj v súlade s plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na I. polrok 2025, schválený uznesením číslo 200/XII/2024 zo dňa 10.12.2024 a v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na II. polrok 2025, schválený uznesením číslo 275/XV/2025 zo dňa 17.06.2025. Správy o výsledkoch kontrolnej činnosti boli pravidelne predkladané na rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

**V sledovanom období boli vykonané nasledovné kontroly:**

**A/ VÝKON PRAVIDELNÝCH KONTROL ZA HODNOTENÉ OBDOBIE**

**I. Kontrola formulácie prijatých uznesení z rokovaní Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa**

V súlade § 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení a v zmysle čl. 5 bod 15 Rokovacieho poriadku miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa boli vypracované a predložené na rokovania miestneho zastupiteľstva písomné informácie z:

- 1. Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovania miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 10.12.2024 – prijaté uznesenie číslo 224/XIII/2025 zo dňa 11.02.2025, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 10.12.2024.**

2. **Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovania miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 11.02.2025 - prijaté uznesenie číslo 248/XIV/2025 zo dňa 15.04.2025, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 11.02.2025.**
3. **Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovania miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 15.04.2025 – prijaté uznesenie číslo 271/XV/2025 zo dňa 17.06.2025, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 15.04.2025.**
4. **Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovania miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 17.06.2025 – prijaté uznesenie číslo 288/XVI/2025 zo dňa 16.09.2025, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 17.06.2025.**
5. **Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovaní miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 16.09.2025 – prijaté uznesenie číslo 303/XVII/2025 zo dňa 18.11.2025, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 16.09.2025.**

## **II. Správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2024 (č. 1/2025)**

Podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

V sledovanom období boli vykonávané nasledovné kontroly, resp. stanoviská:

- kontrola formulácie prijatých uznesení z rokovaní miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konali dňa 12.12.2023, 13.02.2024, 23.04.2024, 25.06.2024, 19.09.2024,
- kontrola vybavovania sťažností a petícií za II. polrok 2023 a I. polrok 2024,
- stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2023,
- stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2024, prognózy na roky 2025 a 2026 a k návrhu programového rozpočtu,
- kontrola prevodov nehnuteľného majetku v zmysle novely zákona č. 137/2023 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a ktorým sa dopĺňa zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, (správa č. 3/2024),
- priebežná kontrola plnenia prijatých uznesení miestneho zastupiteľstva prijaté v čase od 19.09.2023 do 25.06.2024 (časť druhého a tretieho roku 9. volebného obdobia 2022-2026),
- kontrola majetku hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy zvereného do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa – stavby (správa č. 7/2023)
- kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2023 (správa č. 4/2024),
- kontrola plnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vyplývajúcich z kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2022 (správa č. 7/2024).
- kontrola evidencie, výberu a účtovania poplatkov v zariadení školského stravovania v Základnej škole Rajčianska ul. č. 3 Bratislava, rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa - I. časť – dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom (správa č. 8/2024),

- Kontrola evidencie, výberu a účtovania poplatkov v zariadení školského stravovania v Základnej škole Rajčianska ul. č. 3 Bratislava, rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa - II. časť (správa 9/2024).

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení boli miestnemu zastupiteľstvu predložené na schválenie plány kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na II. polrok 2024 a I. polrok 2025.

**Správa o kontrolnej činnosti** miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení **za rok 2024** bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva dňa 11.02.2025 - prijaté uznesenie číslo 227/XIII/2025 zo dňa 11.02.2025, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie správu o kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 1/2025 za rok 2024, predloženú v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

### III. Kontrola vybavovania sťažností a petícií (správa č. 3/2025 a č. 7/2025)

V súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení boli vykonané a predložené Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa:

#### 1. Správa o vyhodnotení stavu a úrovne vybavovania sťažností a petícií za II. polrok 2024

	Počet	Prešetrovala a vybavovala miestna kontrolórka	Prešetroval a vybavoval vecne príslušný odbor	Prešetrila rozpočtová organizácia
<b>PODANIE</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>0</b>
<i>- z toho</i>				
<b>SŤAŽNOSTI</b>	<i>7</i>	<i>0</i>	<i>7</i>	<i>0</i>
<b>PODNETY</b>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>PETÍCIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Správa č. 3/2025** zo dňa 29.01.2025 – prijaté uznesenie číslo 229/XIII/2025 zo dňa 11.02.2025, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie správu o výsledku kontroly vybavovania sťažností a petícií za II. polrok 2024 číslo 3/2025.

#### 2. Správa o vyhodnotení stavu a úrovne vybavovania sťažností a petícií za I. polrok 2025

	Počet	Prešetril a vybavil, prípadne postúpil miestny kontrolór	Prešetril a vybavil vecne príslušný odbor	Prešetrila rozpočtová organizácia
<b>PODANIE</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<i>- z toho</i>				
<b>SŤAŽNOSTI</b>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>PODNETY</b>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>0</i>
<b>PETÍCIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Správa č. 7/2025** zo dňa 24.07.2025 - prijaté uznesenie číslo 291/XVI/2025 zo dňa 16.09.2025, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie správu o výsledku kontroly vybavovania sťažností a petícií za I. polrok 2025 číslo 7/2025.

**Cieľom a účelom kontrol** bolo zistiť, či zodpovední zamestnanci mestskej časti Bratislava-Vrakuňa postupovali pri prijímaní, evidovaní a prešetrovaní sťažností a petícií prijatých v kontrolovanom období v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o sťažnostiach, zákona o petičnom práve, zásadami podávania, prijímania, evidovania, vybavovania sťažností a smernicou o petičnom práve.

#### IV. Plán kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení bol miestnemu zastupiteľstvu predložený na schválenie:

1. **Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na II. polrok 2025** – schválený uznesením miestneho zastupiteľstva číslo 275/XV/2025 zo dňa 17.06.2025.
2. **Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na I. polrok 2026** – schválený uznesením miestneho zastupiteľstva číslo 305/XVII/2025 zo dňa 18.11.2025.

Návrhy plánov kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na II. polrok 2025 a I. polrok 2026 boli v súlade s ustanovením § 18f ods. 1), písm. b) zákona o obecnom zriadení zverejnené spôsobom obvyklým v mestskej časti Bratislava-Vrakuňa tak, aby boli prístupné verejnosti 15 dní pred jeho prerokovaním v miestnom zastupiteľstve.

#### V. Stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2025 a na roky 2026-2027

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení bolo vypracované a predložené miestnemu zastupiteľstvu **stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2025, prognózy na roky 2026 a 2027** a k návrhu programového rozpočtu.

Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na roky 2025-2027 a k návrhu programového rozpočtu bolo spracované na základe predloženého návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, rozpočtu verejnej správy na roky 2025-2027, schválený vládou Slovenskej republiky dňa 15.10.2024, prognózy daňových príjmov verejnej správy na roky 2025-2027, vývoja príjmov a výdavkov v predchádzajúcom období, legislatívneho procesu a jeho vplyvov na financovanie samosprávy a monitoringu vývoja inflácie, cien tovarov a služieb a stavebných materiálov a požiadaviek predložených z odborných útvarov Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a zriadených rozpočtových organizácií. Pri vypracovávaní odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na roky 2025-2027 bola kontrolovaná: zákonnosť, súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, súlad so všeobecne záväznými nariadeniami, zásadami mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, dodržiavanie informačnej povinnosti zo strany mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, metodická správnosť a odbornosť pri jeho zostavovaní, východiská tvorby a základná charakteristika.

V stanovisku k návrhu rozpočtu na roky 2025-2027 bolo konštatované, že návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2025 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2026-2027 bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi - zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s ustanovením § 9 ods. 1. 2. a 3. zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Návrh rozpočtu zohľadňoval ustanovenia zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, zákona NR SR č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona NR SR č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2025 až 2027, zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave, Štatútu hlavného mesta Slovenskej



republiky Bratislavy v znení neskorších dodatkov. Návrh rozpočtu nezohľadňoval novelu nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy. Predložený návrh rozpočtu (tabuľková časť) bol zostavený v súlade s čl. 9 od 1 *Ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti*.

Návrh rozpočtu bol verejne sprístupnený od 23.01.2025 na webovej stránke mestskej časti a na úradnej tabuli zákonom v stanovenej lehote, t. j. 15 dní pred rokovaním miestneho zastupiteľstva súlade s § 9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších zmien a doplnkov.

V stanovisku k návrhu rozpočtu na roky 2025-2027 bolo konštatované, že rizikom návrhu rozpočtu, ktoré mestská časť nemá možnosť ovplyvniť je nenaplnenie prognózy výnosu dane z príjmov fyzických osôb – podielovej dane zo štátneho rozpočtu. Zároveň konštatované, že rizikom návrhu rozpočtu, ktoré mestská časť má možnosť ovplyvniť, je nenaplnenie rozpočtu vlastných daňových a nedaňových príjmov a vyššie čerpanie rozpočtu bežných výdavkov z dôvodu vyššieho rastu cien a nových legislatívnych povinností pre samosprávy, na ktoré nie sú zabezpečené žiadne zdroje.

***Súčasťou odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na roky 2025-2027 boli odporúčania:***

- venovať zvýšenú pozornosť skutočnému napĺňaniu rozpočtu na strane príjmov a pri čerpaní klásť dôraz na dodržiavanie rozpočtovej disciplíny všetkými subjektmi, ktoré sa podieľajú na rozpočtovom procese, a tým udržiavať rozpočtovú rovnováhu,
- dodržiavať výkon pravidelnej vnútornej finančnej kontroly, sledovať príjmy a výdavky ako na úrovni miestneho úradu, tak aj zo strany všetkých subjektov, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu,
- v oblasti pohľadávok pravidelne monitorovať ich stav, venovať zvýšenú pozornosť pohľadávkam po lehote splatnosti a vyvíjať všetky aktivity k zamedzeniu vzniku ďalších pohľadávok po lehote splatnosti.

Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na roky **2025-2027** bolo súčasťou materiálu „*Návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na roky 2025-2027*“ predložené na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa **11.02.2025** s odporúčaním:

- *schváliť predložený návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2025 vrátane programov v členení podľa funkčnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie a podľa programovej štruktúry a*
- *zobrať na vedomie prognózu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na roky 2026-2027 vrátane programov v členení podľa funkčnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie a podľa programovej štruktúry.*

**Uznesením číslo 235/XIII/2025 zo dňa 11.02.2025 pod písm. A/** miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie odborné stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2025 a nasledujúce roky 2026-2027.

**VI. Stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2026 a na roky 2027-2028**

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení bolo vypracované a predložené miestnemu zastupiteľstvu **stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2026, prognózy na roky 2027 a 2028** a k návrhu programového rozpočtu.

Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na roky 2026-2028 a k návrhu programového rozpočtu bolo spracované na základe predloženého návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, rozpočtu verejnej správy na roky 2026-2028, schválený Národnou radou Slovenskej republiky dňa 21.10.2025, návrhu rozpočtu Hlavného mesta



Slovenskej republiky Bratislavy na roky 2026 – 2028, Štatútu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy v znení dodatkov č. 1 až 25, návrhu výpočtu percentuálnych podielov z dane z príjmu fyzických osôb, dane z nehnuteľnosti a výnosu z predaja majetku hlavného mesta SR Bratislavy pre jednotlivé mestské časti, prognózy daňových príjmov verejnej správy na roky 2026-2028, vývoja príjmov a výdavkov v predchádzajúcom období, legislatívneho procesu a jeho vplyvov na financovanie samosprávy a monitoringu vývoja inflácie, cien tovarov a služieb a stavebných materiálov a požiadaviek predložených z odborných útvarov Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a zriadených rozpočtových organizácií. Pri vypracovávaní odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na roky 2026-2028 bola kontrolovaná: zákonnosť, súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, súlad so všeobecne záväznými nariadeniami, zásadami mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, dodržiavanie informačnej povinnosti zo strany mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, metodická správnosť a odbornosť pri jeho zostavovaní, východiská tvorby a základná charakteristika.

Parametrami, ktoré najviac ovplyvnili zostavenie rozpočtu a zároveň predstavujú významné riziko sú na jednej strane konsolidačné opatrenia vlády a parlamentu, ktorých celkové vplyvy na rozpočet miest a obcí z pohľadu vyčíslenia predstavujú veľkú neznámu a na strane druhej je to legislatívny rámec ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, ktorý vymedzuje pravidlá tzv. dlhovej brzdy tak pre štát ako aj samosprávy.

Mestá a obce sa už v roku 2025 podieľali na konsolidácii, a to znížením podielu na dani z príjmov fyzických osôb z pôvodných 70% na 55,1%. Už v poradí tretí balík konsolidačných opatrení prináša pre mestá a obce ďalšie znižovanie podielu na výbere dane z príjmov fyzických osôb z 55,1% na 53,0%. Okrem zníženia príjmov opäť negatívne ovplyvnia konsolidačné opatrenia aj výdavkovú časť rozpočtu, a to tak priamo ako aj nepriamo. Priamo v podobe opatrení ako napr. zvýšenie počtu dní PN hradených zamestnávateľom z 10 na 14, zvýšenie dane z poistenia, atď. Oveľa významnejší však môže byť nepriamy vplyv vyplývajúci z legislatívnych úprav pre súkromný sektor, ktoré trh odzrkadlí navýšením cien ponúkaných tovarov a služieb, a tým bude rozpočet zaťažený zvýšenými výdavkami vo viacerých oblastiach.

Nastavenie príjmovej stránky návrhu rozpočtu komplikuje najmä neistý vývoj dane z príjmov fyzických osôb - podielovej dane zo štátneho rozpočtu poskytovanej územným samosprávam. Pre zostavenie návrhu rozpočtu *je najväčším zásahom do príjmovej stránky návrhu rozpočtu zníženie percenta podielu na výnose dane z príjmov fyzických osôb z 55,1% na 53,0%, z dôvodu konsolidačných opatrení pre rok 2026 vo vzťahu k dani z príjmov fyzických osôb v sume 55 mil. € pre obce, pričom predpokladaný vyšší výnos tejto dane bude smerovaný do štátneho rozpočtu na zníženie schodku rozpočtu verejnej správy.*

Celkovo tak ide o krátenie príjmov samospráv z dane z príjmov fyzických osôb v objeme 246 mil. €, čo predstavuje zásadný zásah do ich hospodárenia v roku 2026. Takýto rozsah zníženia príjmov je pre samosprávy neakceptovateľný, keďže im neumožňuje zabezpečiť dostatočné financovanie originálnych kompetencií.

Výdavkovú časť rozpočtu ovplyvní schválená konsolidácia ako aj legislatívne zásahy do zákonov, ktoré majú vplyv na financovanie samospráv.

V stanovisku k návrhu rozpočtu na roky 2026-2028 bolo konštatované, že návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2026 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2027-2028 bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi - zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s ustanovením § 9 ods. 1. 2. a 3. zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Návrh rozpočtu zohľadňoval ustanovenia zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, zákona NR SR č. 564/2004 Z. z.

o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona NR SR č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, schváleného rozpočtu verejnej správy na roky 2026 až 2028, zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave, Štatútu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy v znení neskorších dodatkov. V návrhu rozpočtu nebol zohľadnený návrh nariadenia vlády Slovenskej republiky, ktorým sa mení nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy, ktorý nadobudne platnosť 01.01.2026. Predložený návrh rozpočtu (tabuľková časť) bol zostavený v súlade s čl. 9 od 1 Ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti a usmernenia Ministerstva financií SR k príprave rozpočtu verejnej správy, rozpočtov miest, obcí a samosprávnych krajov na rok 2026 vo vzťahu k sankciám dlhovej brzdy.

Návrh rozpočtu bol verejne sprístupnený od 03.11.2025 na webovej stránke mestskej časti a na úradnej tabuli zákonom v stanovenej lehote, t. j. 15 dní pred rokovaním miestneho zastupiteľstva súlade s § 9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších zmien a doplnkov.

V stanovisku k návrhu rozpočtu na roky 2026-2028 boli identifikované riziká, ktoré v priebehu rozpočtového roka môžu ovplyvniť vyrovnanosť bežného rozpočtu a ktoré vychádzajú zo zložitej a neistej ekonomickej situácie, najmä:

- ✓ *zásadné zmeny vo vývoji makroekonomických ukazovateľov,*
- ✓ *prijatá legislatíva s nepriaznivým dopadom na rozpočet samospráv, resp. nové zákonné povinnosti bez ich krytia resp. bez kompenzácie zo štátu, ktoré obec musí financovať z vlastných zdrojov.*
- ✓ *nenaplnenie prognózy výnosu dane z príjmov fyzických osôb – podielovej dane zo štátneho rozpočtu, z dôvodu schválených legislatívnych zmien; plnenie rozpočtu daňových príjmov je jedným z najväčších rizík rozpočtu roku 2026,*
- ✓ *nenaplnenie rozpočtu vlastných bežných príjmov, daňových i nedaňových,*
- ✓ *negatívny vývoj cien energetických surovín, nárast cien potravín, energií aj pohonných hmôt, v súvislosti s infláciou, zvýšenou DPH a transakčnou daňou, potreba reagovať dodatočným financovaním oblastí, na ktoré majú tieto faktory negatívny vplyv,*
- ✓ *zhoršenie pandémie ochorenia COVID – 19 v krajine, resp. nové mutácie koronavírusu, ktoré by vyžadovali zaviesť reštrikčné opatrenia a mali tak dopad na zníženie ekonomickej aktivity,*
- ✓ *dodatočné výdavky napr. nárast mzdových nákladov, nerozpočtované dofinancovanie bežných výdavkov v rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti,*
- ✓ *vyššie čerpanie rozpočtu bežných výdavkov z dôvodu vyššieho rastu cien a služieb a nových legislatívnych povinností pre samosprávy, na ktoré nie sú zabezpečené žiadne zdroje,*
- ✓ *krytie mimoriadnych, neočakávaných, či havarijných udalostí.*

**Súčasťou odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na roky 2026-2028 boli odporúčania na eliminovanie identifikovaných rizík:**

- ✓ *dodržiavať zásadu opatrnosti, dôsledne dodržiavať rozpočtovú rovnováhu,*
- ✓ *venovať zvýšenú pozornosť skutočnému napĺňaniu rozpočtu na strane príjmov a pri čerpaní klásť dôraz na dodržiavanie rozpočtovej disciplíny všetkými subjektmi, ktoré rozpočtovom procese, a tým udržiavať rozpočtovú rovnováhu,*
- ✓ *dodržiavať výkon pravidelnej vnútornej finančnej kontroly v súlade so zákonom číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a sledovať príjmy a výdavky, ako na úrovni miestneho úradu, tak aj všetkých subjektov, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu,*

- ✓ dôsledne dodržiavať zákon číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, ako účinný nástroj k zabezpečeniu hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri používaní alebo poskytovaní verejných prostriedkov na všetkých stupňoch riadenia a všetkými subjektmi, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu,
- ✓ disponovať dostatočnou finančnou rezervou na neočakávané výdavky (havárie, krízové situácie a pod.),
- ✓ v oblasti pohľadávok pravidelne monitorovať ich stav, venovať zvýšenú pozornosť pohľadávkam po lehote splatnosti a vyvíjať všetky aktivity k zamedzeniu vzniku ďalších pohľadávok po lehote splatnosti,
- ✓ efektívne a systematicky vymáhať všetky druhy nedoplatkov (daňové aj nedaňové) s využitím všetkých právnych nástrojov.

Z prehľadu výšky finančných prostriedkov vyčlenených v rozpočte na prevádzku a mzdy na jedného žiaka/stravníka (transfery z rozpočtu mestskej časti na financovanie originálnych kompetencií) podľa druhu školského zariadenia a vo vzťahu k hodnote jednotkového koeficientu pre rok 2026 vyplývali v rámci druhu školského zariadenia medzi jednotlivými rozpočtovými organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti **značné rozdiely**.

**Na základe uvedeného bolo odporúčané:**

- ✓ prehodnotiť výšku transferov určených na financovanie originálnych kompetencií podľa druhu školského zariadenia vo vzťahu k hodnote jednotkového koeficientu pre rok 2026,
- ✓ na základe odborného posúdenia rozúčtovať pomerovo náklady na prenesené kompetencie a originálne kompetencie,
- ✓ prehodnotiť rozdelenie nákladov za energiu na jednotlivé strediská tak, aby zohľadňovali špecifiká školského zariadenia školy v tejto oblasti,
- ✓ pri rozpočítavaní spoločných nákladov materskej školy a školskej jedálne postupovať na základe kvalifikovaného odhadu týchto nákladov.

Spoločné výdavky je potrebné medzi materskú školu a školskú jedáleň pri materskej škole rozpočítať a následne účtovať tak, aby poskytovali verné a pravdivé zobrazenie skutočnosti v súlade s § 7 zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Závisí taktiež od konkrétneho druhu nákladu, aký postup rozpočítavania je vhodné zvoliť. Napr. v prípade nákladov na energie je možné uplatniť spôsob percentuálneho započítania nákladov v závislosti od využívania budovy na účely výchovno-vzdelávacieho procesu MŠ a na účely stravovania poskytovaného ŠJ. Rovnako je možné stanoviť osobitný spôsob rozpočítavania podľa jednotlivých druhov energií – napr. teplo (v závislosti od počtu a veľkosti vykurovacích telies v MŠ a ŠJ), elektrická energia (v závislosti od počtu a výkonu elektrických svietidiel), vodné (v závislosti od počtu osôb), prípadne iným obdobným spôsobom, ktorý bude pre daný druh nákladu relevantný.

Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na roky **2026-2028** bolo súčasťou materiálu „Návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na roky 2026-2028“ predložené na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 18.11.2025 s odporúčaním:

- schváliť predložený návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2026 vrátane programov v členení podľa funkčnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie a podľa programovej štruktúry a
- zobrať na vedomie prognózu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na roky 2027-2028 vrátane programov v členení podľa funkčnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie a podľa programovej štruktúry.

**Uznesením číslo 310/XVII/2025 zo dňa 18.11.2025 pod písm. A/** miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie odborné stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2026 a nasledujúce roky 2027-2028.

## VII. Stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2024

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení bolo vypracované a predložené na rokovanie miestneho zastupiteľstva **stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2024**. Stanovisko k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2024 (ďalej len „stanovisko k záverečnému účtu za rok 2024“) bolo spracované na základe vyžiadaných podkladov z ekonomického odboru.

Pri vypracovávaní stanoviska k záverečnému účtu za rok 2024 bola kontrolovaná najmä: zákonnosť, súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, súlad so všeobecne záväznými nariadeniami a zásadami mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, dodržiavanie informačnej povinnosti, povinnosti auditu, metodická správnosť a odbornosť pri jeho spracovaní. Kontrolovaný bol aj postup mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri predkladaní záverečného účtu mestskej časti za rok 2024, s odvolaním sa na povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) najmä:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 cit. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciou aktív a pasív,
- c) prehľade o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení rozpočtových organizácií, ktorých je zriaďovateľom,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5,
- f) zúčtovanie finančných vzťahov.

V stanovisku k záverečnému účtu za rok 2024 bolo o. i. konštatované, že v *plnení rozpočtu pri určovaní kódov zdroja v niektorých príjmových a výdavkových operáciách nebola dodržaná podmienka označenia rovnakým kódom zdroja napr.:*

- *pri prijatí finančných prostriedkov prostredníctvom zriaďovateľa v rámci projektu „Pomáhajúce profesie“ v prospech základných a materských škôl: Železničná, Žitavská, Rajčianska, Kríková a Kaméliová a následným čerpaním v rozpočte základných a materských škôl,*
- *pri zapojení a následnom použití nevyčerpaných finančných príspevkov prijatých v roku 2023 na špecifika v rámci podpory začlenenia detí a žiakov z Ukrajiny v materských, základných a stredných školách v prospech materskej školy Kríková a Kaméliová,*
- *pri zapojení a následnom použití nevyčerpaných finančných prostriedkov základnej školy Rajčianska, prijatých na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť športového klubu detí a na režijné náklady,*
- *pri čerpaní výdavkov na opravy komunikácií a parkovísk,*
- *v základných a materských školách pri čerpaní prijatého kapitálového transferu, poskytnutého z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (kapitálového príjmu z odpredaja nehnuteľného majetku – objektu na Vážskej ulici),*

**čím nebolo postupované v súlade s prílohou č. 1 - Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na príslušné rozpočtové roky, vydanej v súlade s § 14 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**

V plnení rozpočtu v niektorých príjmových a výdavkových položkách napr.:

- *pri prijatí finančného daru od subjektu mimo sektora verejnej správy vo výške 10 000 € v prospech základnej školy Železničná, ktorého časť vo výške 9 742,00 € bola použitá na kapitálové výdavky,*
- *pri zúčtovaní cestovných náhrad za zahraničné pracovné cesty spojené s organizovaním zájazdu pre vrakunských seniorov na vianočných trhoch v 12/2024 a pobytovým zájazdom v Chorvátsku,*

- pri realizovaných výdavkoch spojených s opravou parkovacích miest na Rajeckej ulici a opravou cesty na ul. Majerská a Egreshová,
- pri obstaraní projektovej dokumentácie k rekonštrukcii zdravo technických inštalácií a sociálnych zariadení budovy základnej školy Železničná,
- pri obstaraní projektovej dokumentácie na zvislú schodiskovú plošinu základnej školy Rajčianska,

**nebola správne uplatnená ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie** v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy (ďalej len „opatrenie k ekonomickej klasifikácii“). Nesprávnym uplatnením rozpočtovej klasifikácie nebolo postupované podľa § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

#### **Ďalšie kontrolné zistenia:**

1. Kontrolou príjmovej časti rozpočtu základnej školy Žitavská s reálnym čerpaním, resp. plnením bežných príjmov bol zistený rozdiel v podpoložke 223 003 – stravné, ktoré bolo z pôvodne vykázanou skutočnosťou 56 282,93 € zvýšené na 59 211,54 €, t. j. **rozdiel 2 928,61 €**. Vykázaný rozdiel predstavujú nevyčerpané príjmy prijaté na nákup potravín v roku 2023 vo výške 2 928,61 € (vylúčené z prebytku hospodárenia za rok 2023), ktoré základná škola Žitavská nesprávne vykázala v bežných príjmoch rozpočtového roka 2024. Uvedeným konaním **nedodržala časovú zásadu na zaradenie príjmu do čerpania rozpočtu**, pri ktorej rozhodujúci je deň pripísania finančných prostriedkov na príslušný bankový účet.
2. Vykázaním nekorektných údajov, týkajúcich sa skutočného plnenia rozpočtu základnej školy Žitavská vo výkaze, **došlo k skresleniu plnenia rozpočtu** mestskej časti ako celku.
3. **Výsledok rozpočtového hospodárenia roku 2024 je vykázaný na základe finančných výkazov predložených** Ministerstvu financií Slovenskej republiky mestskej časti prostredníctvom systému štátnej pokladnice, t. j. podľa finančných výkazov FIN 1-12, vrátane finančného výkazu základnej školy s nesprávne vykázaným plnením rozpočtu.
4. Základná škola Železničná v rozpočte príjmov **nevykonala preklasifikovanie časti bežnej** dotácie na kapitálovú, prijatú od subjektu mimo sektora verejnej správy vo výške 10 000,00 €, za účelom podpory kvality vzdelávania a voľnočasových rozvojových aktivít, ktorú vo výške 9 742,00 € použila na obstaranie dlhodobého majetku, t. j. na výdavky v hlavnej kategórii 700 - kapitálové výdavky. Dôvodom bola skutočnosť, že mestská časť v odpovedi na žiadosť základnej školy o preklasifikovanie bežných príjmov a výdavkov na kapitálové výdavky **súhlasila s preklasifikáciou iba v okruhu výdavkov**, resp. opomenula schváliť preklasifikáciu v časti rozpočtových príjmov.
5. Materská škola Kaméliová **pri zúčtovaní prijatého transferu** od subjektu mimo sektora verejnej správy za účelom realizácie projektu „Dajme spolu gól“ **nepostupovala v súlade § 19 ods. 17 postupov účtovania** z dôvodu, že celý výdavok zúčtovala do výnosov – účet 697, ale k 31.12.2024 vykazoval účet 372 zostatok vo výške prijatého transferu. Na základe odporúčaní, interným dokladom zo dňa 23.05.2025 **vykonala opravu účtovania** zápisom 372/428.
6. Nepreklasifikovanie prijatých bežných dotácií na kapitálové bude mať dopad pri vyčíslení sumy dlhu mestskej časti za roky 2024 a 2025, resp. hodnotení dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania, ktoré stanovuje § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (vyčíslenie pomeru dlhu k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka a vyčíslenie sumy splátok návratných zdrojov financovania k skutočným bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku mestskej časti z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie alebo získané na základe osobitného predpisu).

7. *Pomer dlhu a skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka, je vykázaný na základe finančných výkazov predložených Ministerstvu financií Slovenskej republiky mestskej časti prostredníctvom systému štátnej pokladnice, t. j. podľa finančného výkazu FIN 6-04, resp. FIN 5-04.*
8. *Pri prijatí finančných prostriedkov prostredníctvom zriaďovateľa v rámci projektu „Pomáhajúce profesie“ v prospech základných škôl Železničná, Žitavská, Rajčianska a v prospech materských škôl Kriková a Kaméliová bol v mestskej časti **nesprávne určený jednotný kód zdroja 1BB1**, zatiaľ čo vo výdavkových operáciách základných a materských škôl boli v zmysle usmernenia rozpočtované/vykazované kódy zdroja 1BB1, 1BB2, 3BB1 a 3BB2 a v súlade s prílohou č. 1 Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na príslušné rozpočtové roky, vydanej v súlade s § 14 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, t. j. pri určovaní kódov zdroja nebola dodržaná podmienka označenia rovnakým kódom zdroja.*
9. *Pri zapojení nevyčerpaných finančných príspevkov prijatých v roku 2023 na špecifiká v rámci podpory začlenenia detí a žiakov z Ukrajiny v prospech materských škôl Kriková a Kaméliová, bol v mestskej časti správne učený kód zdroja 3UAN, zatiaľ čo vo výdavkových operáciách materských škôl bol určený kód zdroja 131N,*
10. *Pri zapojení nevyčerpaných finančných prostriedkov základnej školy Rajčianska, prijatých na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť školského klubu detí vo výške 6 149,27 € (kód zdroja 72 g) a na režijné náklady vo výške 1 397,15 € (kód zdroja 72 f), bol tak v mestskej časti ako aj vo výdavkových operáciách **nesprávne určený kód zdroja 72 f, čo nebolo v súlade s prílohou č. 1 Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na príslušné rozpočtové roky, vydanej v súlade s § 14 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, t. j. pri určovaní kódov zdroja nebola dodržaná podmienka označenia rovnakým kódom zdroja.***
11. *Pri prijatí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva vnútra SR - refundácie výdavkov na civilnú ochranu obyvateľstva - odmenu skladníka materiálu CO za rok 2024 vo výške 568,92 € **nebola rozpočtovaná/vykázaná s príslušným kódom zdroja (111) v súlade s prílohou č. 1 – Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na príslušné rozpočtové roky, vydanej v súlade s § 14 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení. Ani výdavky uskutočnené z týchto prostriedkov neboli rozpočtované/vykázané s jeho účelovým určením a s tým istým kódom zdroja.***
12. *Pri čerpaní bežných výdavkov na opravy komunikácií a parkovísk celkom vo výške 25 128,56 €, nebola rozpočtovaná/vykázaná s príslušným kódom zdroja (41) v súlade s prílohou č. 1 – Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na príslušné rozpočtové roky, vydanej v súlade s § 14 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení. Čerpanie bolo vykázané s kódom zdroja 43, t. j. z kapitálových príjmov, čím **nebolo postupované v súlade s § 10 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, v zmysle ktorého kapitálové príjmy možno použiť na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu, avšak za podmienky, že sa vrátia do termínu ich použitia na rozpočtovaný účel, najneskôr však do konca rozpočtového roka.*
13. *Preverením realizovaných výdavkov z pohľadu rozpočtového krytia bolo zistené, že v 3 prípadoch mestská časť dodávateľské faktúry a k nim vystavené likvidačné listy:*
  - *za opravu parkovacích miest na ul. Rajecká 34 – 40 vo výške 14 221,00 €*
  - *za opravu cesty na ul. Majerská záhrady vo výške 5 773,54 €*
  - *za opravu cesty na ul. Egrešová vo výške 4 876,52 €****nesprávne zatriedila v ekonomickej klasifikácii kapitálových výdavkov. V uvedených prípadoch nedošlo k technickému zhodnoteniu na už dokončených stavbách, resp. k takému zásahu do majetku, ktorý by mal za následok zmenu jeho účelu použitia, kvalitatívnu zmenu jeho výkonnosti alebo zmenu technických parametrov, pričom za zmenu technických parametrov sa nepovažuje použitie iného materiálu s porovnateľnými vlastnosťami.***

Realizované výdavky za práce mali charakter bežnej opravy, ktorou sa odstránilo čiastočné fyzické opotrebovanie alebo poškodenie za účelom uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu. Uvedením do prevádzkyschopného stavu sa rozumie vykonanie opravy aj s použitím iných než pôvodných materiálov, náhradných dielcov, súčastí alebo technológií, ak nedôjde k zmene technických parametrov alebo zvýšeniu výkonnosti majetku a ani k zmene účelu použitia. Udržiavaním sa spomaľuje fyzické opotrebovanie, predchádza jeho následkom a odstraňujú sa drobnejšie závady.

Mestská časť vo vyššie uvedených prípadoch:

- **nesprávnym triedením výdavkov nepostupovala v súlade s opatrením** k ekonomickej klasifikácii a zároveň nepostupovala v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- pri čerpaní výdavkov na opravy komunikácií a parkovísk celkom vo výške 25 128,56 €, ktorých krytie bolo vykázané z kapitálových príjmov **nepostupovala v súlade s § 10 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, v zmysle ktorého kapitálové príjmy možno použiť na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu, avšak za podmienky, že sa vrátia do termínu ich použitia na rozpočtovaný účel, najneskôr však do konca rozpočtového roka.

Mestská časť vo vyššie uvedených prípadoch **nepostupovala v súlade s Opatrením MF SR č. MF SR/16786/2007-31 z 8. augusta 2007**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien a doplnkov a v súlade so **zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** v znení neskorších predpisov. Uvedené zistenie malo dopad aj na správnosť vykázaného majetku a nákladov v účtovnej závierke k 31.12.2024, ako aj na výšku bežných a kapitálových výdavkov vo finančných výkazoch o plnení rozpočtu k 31.12.2024.

Na základe kontrolných zistení mestská časť interným dokladom č. 1/2 zo dňa 01.01.2025 **vykonala opravy chýb minulých účtovných období** (prostredníctvom účtu 428 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov) zápisom 428 024/ 042 000.

#### **Základné a materské školy - ďalšie kontrolné zistenia:**

1. V plnení kapitálového rozpočtu, pri obstaraní projektovej dokumentácie k rekonštrukcii zdravo-technických inštalácií a sociálnych zariadení budovy v Bloku B základnej školy Železničná vo výške 21 000 €, **nebola správne uplatnená ekonomickejšia klasifikácia** rozpočtovej klasifikácie v súlade s opatrením k ekonomickej klasifikácii.
2. V plnení kapitálového rozpočtu, pri obstaraní projektovej dokumentácie na zvislú schodiskovú plošinu základnej školy Rajčianska vo výške 2 160 €, **nebola správne uplatnená ekonomickejšia klasifikácia** rozpočtovej klasifikácie v súlade s opatrením k ekonomickej klasifikácii.
3. Základné a materské školy pri čerpaní prijatého kapitálového transferu, poskytnutého z rozpočtu mestskej časti (kapitálového príjmu z odpredaja nehnuteľného majetku – objektu na Vážskej ulici), **nerozpočtovali/nevykazovali výdavky s príslušným kódom zdroja** v súlade s prílohou č. 1 – Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na príslušné rozpočtové roky, vydanéj v súlade s § 14 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení; t. j. pri určovaní kódu zdroja nedodrжали podmienku, že pri úhrade výdavkov sa označia takým istým kódom zdroja, pod akým boli prijaté.
4. Základná škola Železničná - pri kontrole zúčtovania **prostriedkov od zriaďovateľa** bol zistený **rozdiel medzi vykázanými skutočne použitými finančnými prostriedkami a vykázanými rozpočtovanými prostriedkami vo výške – 0,01 €, resp. zostatok nepoužitých finančných prostriedkov na výdavkovom rozpočtovom účte je vykázaný vo výške 61,42 € a zostatok skutočne nepoužitých finančných prostriedkov je vykázaný vo výške 61,43 €.**



5. *Materská škola Kaméliová – kontrolou zúčtovania **prostriedkov od zriaďovateľa** bol zistený rozdiel medzi vykázanými skutočne použitými finančnými prostriedkami a vykázanými rozpočtovanými prostriedkami vo výške -2,30 €, resp. zostatok nepoužitých finančných prostriedkov na výdavkovom rozpočtovom účte je vykázaný vo výške 0 € a zostatok skutočne nepoužitých finančných prostriedkov je vykázaný vo výške -2,30 €, ktorý vznikol nesprávne vykazaným kódom zdroja v zmysle prílohy č. 1 – Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na príslušné rozpočtové roky, vydanej v súlade s § 14 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.*
6. *Materská škola Kaméliová – kontrolou zúčtovania **vlastných prostriedkov** bol zistený rozdiel medzi vykázanými skutočne použitými finančnými prostriedkami a vykázanými rozpočtovanými prostriedkami vo výške 2,30 €, resp. zostatok nepoužitých finančných prostriedkov na výdavkovom rozpočtovom účte je vykázaný vo výške 0 € a zostatok skutočne nepoužitých finančných prostriedkov je vykázaný vo výške 2,30 €, ktorý vznikol nesprávne vykazaným kódom zdroja v zmysle prílohy č. 1 – Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na príslušné rozpočtové roky, vydanej v súlade s § 14 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.*
7. *Základná škola Žitavská účtovala výšku predpisu odvodu nevyinkasovaného príjmu za ŠKD na účte účtu 351, čím je voči zriaďovateľovi vykázaný rozdiel celkom vo výške 1 777,10 €.*

*V niektorých prípadoch do programovej štruktúry neboli rozpočtové výdavky alokované/priradené k relevantným prvkom/projektom, podprogramom a programom.*

- *reprezentačné výdavky – občerstvenie pri príležitosti dňa učiteľov nesprávne priradené do podprogramu 1.2. – Miestne zastupiteľstvo; správne mal byť 1.1. – Výkon funkcie starostu a miestnej kontrolórky,*
- *vybudovanie nového chodníka na Vážskej nesprávne priradené do podprogramu 3.8. – Lesopark Vrakúňa; správne mal byť 4.1. – Správa a údržba pozemných komunikácií,*
- *obnova a rekonštrukcia chodníkov vo Vrakunskom lesoparku nesprávne priradené do podprogramu 4.1. – Správa a údržba pozemných komunikácií; správne mal byť 3.8. – Lesopark Vrakúňa,*
- *sťahovanie klavíra z Čiernovodskej ulice do centra detskej tvorivosti – vevečečko nesprávne priradené do podprogramu 6.4. – Ostatná činnosť v kultúre; správne mal byť 6.2. – Centrum voľného času,*
- *kultúrny program pre seniorov pri vianočnom posedení seniorov nesprávne priradené do podprogramu 6.4. – Ostatná činnosť v kultúre; správne mal byť 7.1. – Kultúrne podujatia pre seniorov,*
- *čistenie upchatého odpadu v objekte na Čiližskej ul. č. 3 nesprávne priradené do podprogramu 8.7. – Správa ostatných nebytových priestorov; správne mal byť 8.5. – Správa budov – Čiližská,*
- *odvod nevyčerpanej dotácie poskytnutej v roku 2023 na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa nesprávne priradený do programu 9.2. – Základné školy; správne mal byť 9.4. – Školské jedálne pri ZŠ.*

#### **Kontrolné zistenie – bankové účty:**

*Bežné výdavky – bankové poplatky účtu rezervného fondu **nie sú v zmysle odporúčaní miestneho kontrolóra naďalej zúčtované s výdavkovým rozpočtovým účtom** s uplatnením rozpočtovej klasifikácie v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.*

*Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mestskej časti k 31.12.2024 bola uskutočnená na základe Prikazu starostu mestskej časti Bratislava-Vrakúňa č. 1/2024 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vrakúňa ku dňu 31.12.2024 (ďalej len „príkaz starostu č. 1/2024“) a mala byť vykonaná aj subjektmi hospodárenia mestskej časti v súlade s § 6 ods. 3, § 8 ods. 4, § 29 a § 30 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších. Závery z vykonanej inventarizácie boli zhrnuté v Záverečnej*

správe z riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa ku dňu 31.12.2024 zo dňa 28.02.2024 spolu s prijatými opatreniami.

Kontrolou inventarizácie majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa ku dňu 31.12.2024 bolo zistené, že **stav účtu 04x** – obstaranie dlhodobého majetku nezodpovedá skutočnosti, **rozdiely** sú popísané v časti B/ bilancia aktív a pasív – kontrolné zistenia. Na základe kontrolných zistení mestská časť v roku 2025 vykonala nápravu zistených nedostatkov formou opráv chýb minulého účtovného obdobia v súlade s platnými postupmi účtovania.

V zmysle príkazu starostu mali riaditelia rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti povinnosť predložiť dokumentáciu z inventarizácie v 1 kópii (záverečná správa, zápisy a súpisy) spolu s hlavnou knihou. Predložená dokumentácia z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mestskej časti a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti ku dňu 31.12.2024 preukázala výkon fyzickej a dokladovej inventúry.

**Základná škola Rajčianska 3 Bratislava** predložila záverečnú správu hlavnej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2024, spolu s inventarizačnými zápismi všetkých účtov, okrem účtu 428, ktoré sú súčasťou riadnej účtovnej závierky za rok 2024 a hlavnú knihu; **nepredložila ostatnú dokumentáciu z inventarizácie – inventúrne súpisy**. Z výsledkov vyplývajúcich z porovnania skutočného stavu majetku a záväzkov s účtovným stavom popísané v záverečnej správe neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

**Základná škola Železničná 14 Bratislava** predložila záverečnú správu hlavnej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2024, spolu s inventúrnymi súpsmi všetkých účtov, okrem účtu 428, ktoré sú súčasťou riadnej účtovnej závierky za rok 2024 a hlavnú knihu; **nepredložila ostatnú dokumentáciu z inventarizácie – inventarizačné zápisy účtov**. Z výsledkov vyplývajúcich z porovnania skutočného stavu majetku a záväzkov s účtovným stavom popísané v záverečnej správe neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. *V inventúrnom súpise stavieb a strojov prístrojov a zariadení (účet 082 3) nesprávne vykázala stav oprávok.*

**Základná škola Žitavská 1 Bratislava** predložila správu ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2024 a hlavnú knihu; **nepredložila ostatnú dokumentáciu z inventarizácie – inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy všetkých účtov**. Z výsledkov vyplývajúcich z porovnania skutočného stavu majetku a záväzkov s účtovným stavom popísané v záverečnej správe bol zistený inventarizačný rozdiel na účte materiál na sklade školskej jedálne, ktorý vznikol nesprávnym účtovaním spotreby potravín. Zároveň ústredná inventarizačná komisia nariadila, aby nedostatky zistené pri inventarizácii boli odstránené do 31.12.2025. *Kontrolou zostatkov účtov v hlavnej knihe bol zistený rozdiel medzi opravkami k dlhodobému majetku účtovnej skupiny 08x (vytvárané vo výške odpisov) (55 205,56 €) a účtovanými odpismi v bežnom roku 2024 na účte 551 (74 295,60 €); rozdiel vo výške 19 090,04 €, ktorý v minulých rokoch vznikol nesprávnym účtovaním odpisov, resp. z rozdielu medzi operatívnou a účtovnou evidenciou majetku. Uvedený rozdiel bol k 31.12.2024 účtovaný na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia z minulých rokov.*

**Materská škola Kríková 20 Bratislava** predložila záverečnú správu hlavnej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2024 spolu s inventarizačnými zápismi všetkých účtov, ktoré sú súčasťou riadnej účtovnej závierky za rok 2024 a hlavnú knihu; **nepredložila ostatnú dokumentáciu z inventarizácie – inventúrne súpisy účtov**. Z výsledkov vyplývajúcich z porovnania skutočného stavu majetku a záväzkov s účtovným stavom popísané v záverečnej správe neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

**Materská škola Bodvianska 4 Bratislava** predložila záverečnú správu hlavnej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2024 spolu s hlavnou knihou; **nepredložila ostatnú dokumentáciu z inventarizácie – inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy účtov, ktoré sú súčasťou riadnej účtovnej závierky** za rok 2024. Z výsledkov vyplývajúcich z porovnania skutočného stavu majetku a záväzkov s účtovným stavom popísané v záverečnej správe neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

**Materská škola Kaméliová 10 Bratislava** predložila záverečnú správu hlavnej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2024, spolu s inventarizačnými zápismi a inventúrnymi súpismi všetkých účtov, ktoré sú súčasťou riadnej účtovnej závierky za rok 2024, *okrem účtu 372 – transfery a iné zúčtovania a hlavnú knihu*. Z výsledkov vyplývajúcich z porovnania skutočného stavu majetku a záväzkov s účtovným stavom popísané v záverečnej správe neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. *Pri kontrole zúčtovania transferu prijatého vo výške 600 € od subjektu mimo sektora verejnej správy účelom realizácie projektu „Dajme spolu gól“ nepostupovala v súlade s § 19 ods. 17 postupov účtovania z dôvodu, že celý výdavok bol zúčtovaný do výnosov – účet 697, ale k 31.12.2024 vykazuje účet zostatok vo výške prijatého transferu. Na základe odporúčaní, interným dokladom zo dňa 23.05.2025 vykonala opravu účtovania zápisom 372/428.*

V stanovisku boli povinné osoby upozornené, že účelom inventarizácie je overenie vecnej správnosti účtovníctva a zistenie či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizácia zároveň zabezpečuje preukázateľnosť vedenia účtovníctva ako aj ochranu majetku. Z tohto dôvodu je potrebné dbať na jej dôsledné vykonanie a to nielen formálnym spôsobom, ale aj jej reálne vykonanie a overenie stavu majetku.

V závere predloženého stanoviska k záverečnému účtu za rok 2024 bolo konštatované, že návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahoval všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona. V zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený na 15 dní spôsobom v mestskej časti obvyklým.

Stanovisko k záverečnému účtu za rok 2024 bolo súčasťou materiálu „Záverečný účet mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2024 a rozpočtové hospodárenie za rok 2024“ a bolo predložené na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 17.06.2025. Miestnemu zastupiteľstvu bolo v súlade s § 16 ods. 10 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčané uzavrieť prerokovanie výsledkov hospodárenia mestskej časti za rok 2024 a z nich vypracovaný návrh záverečného účtu mestskej časti za rok 2024 výrokom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrady s podmienkou trvalého plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov v zmysle stanoviska miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2020 všetkými subjektami podieľajúcimi sa na rozpočtovom procese.“

**Uznesením číslo 276/XV/2025 zo dňa 17.06.2025 pod písm. A/ bod 2** miestne zastupiteľstvo mestskej zbralo na vedomie stanovisko miestneho kontrolóra k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2024.

**VIII. Kontrola prevodov nehnuteľného majetku v zmysle novely zákona č. 137/2023 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a ktorým sa dopĺňa zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. (správa č. 2/2025)**

Kontrola bola vykonaná v zmysle v § 18f ods. 1 písm. „i)“ zákona SNR číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého je kontrolór povinný vykonať za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého *všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 €, a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka; obec zverejní výsledky tejto kontroly do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu na svojej úradnej tabuli a na webovom sídle obce, ak ho má obec zriadené.* Kontrola bola ďalej vykonaná podľa § 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 (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa (ďalej len „pravidlá“) a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2025, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 200/XII/2024 dňa 10.12.2024.

**Kontrola bola vykonaná v čase:** od 03.01.2025 do 10.01.2025  
**Kontrolované obdobie:** rok 2024

**Cieľom kontroly** Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad v zmysle zákona č. 137/2023 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a ktorým sa dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

**I. PREVODY PREROKOVANÉ A SCHVÁLENÉ MIESTNYM ZASTUPITEĽSTVOM MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-VRAKUŇA ZA ROK 2024**

**1.1. PREDMET PREVODU**

Prevod vlastníctva vozidla Mercedes Benz Axor 1824-ramenový nakladač na prepravu kontajnerov.

**1.2. Znalecký posudok číslo 36/2023 zo dňa 19.11.2023** všeobecná hodnota vozidla ku dňu hodnotenia bola 28 768,00 € bez DPH, 34 521,60 € s DPH.

**1.3. Predchádzajúci súhlas primátora:** nevyžadoval sa z dôvodu, že predmetom prevodu bol hnutel'ný majetok vo vlastníctve mestskej časti.

**1.4. Uznesenie č. 146/VII/2024 zo dňa 13.02.2024**

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní  
A/ **schvaľuje**

1. vyradenie prebytočného majetku z evidencie majetku mestskej časti z dôvodu, že mestská časť dlhodobo nepotrebuje na plnenie svojich úloh vozidlo Mercedes Benz Axor 1824-ramenový nakladač na prepravu kontajnerov, E.Č.: BL-604IS, výrobné číslo vozidla WDB952031L767258, rok výroby: 2014, v obstarávacej cene 101 880,00 Eur, počet najazdených km podľa tachometra: 129794, podľa znaleckého posudku č. 36/2023 zo dňa 19.11.2024 - všeobecná hodnota vozidla ku dňu hodnotenia bola 28 768,00 Eur bez DPH, 34 521,60 Eur s DPH,
2. zverejnenie zámeru na prevod vlastníctva prebytočného hnutel'ného majetku uvedeného v bode 1/ priamym predajom v súlade s ustanovením § 9a zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a Zásadami hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a s majetkom zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa schválené uznesením č. 121/VII/2023 zo dňa 12.12.2023 za cenu najmenej vo výške 34 600,00 Eur, pričom lehota na doručenie cenových ponúk záujemcov je 30 dní a začína plynúť dňom zverejnenia zámeru na úradnej tabuli a webovom sídle mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

**B/**

**žiada**

**JUDr. Ing. Martina Kuruca, starostu**

- zverejniť zámer na prevod vlastníctva do 15 dní od prijatia uznesenia v súlade s bodom A/
- podpísať kúpno-predajnú zmluvu v termíne do 30 dní od vyhodnotenia cenových ponúk s uchádzačom, ktorý ponúkne najvyššiu kúpnu cenu.

Počet prítomných: 13

Hlasovanie: ZA: 13 / PROTI: 0 / ZDRŽAL SA: 0 / NEHLASOVAL: 0

**1.5. Zverejnenie prevodu:**

- 26.02.2024 v súlade s uznesením a s lehotou na doručenie cenových ponúk na odkúpenie vozidla bola do 27.03.2024 – v lehote sa neprihlásil žiadny uchádzač,
- opakovane 16.04.2024 s lehotou na doručenie cenových ponúk na odkúpenie vozidla bola do 17.05.2024 – v lehote sa neprihlásil žiadny uchádzač.

**1.6. Kúpna zmluva:** nepodpísaná z dôvodu, že do súťaže sa neprihlásil žiadny uchádzač.

**2.1. PREDMET PREVODU**

Návrh na schválenie zámeru na prevod vlastníctva stavby na Vážskej 34, súpisné číslo 5012 v Bratislave a pozemku pod stavbou a na príslušiacom dvore parc. č. 3606, evidovaných na LV č. 2764, vo vlastníctve mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, k. ú. Vrakuňa, pre účely zriadenia strednej školy formou obchodnej verejnej súťaže.

**2.2. Uznesenie č. 151/VIII/2024 zo dňa 23.04.2024 – schválenie zámeru**

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní  
A/ **schvaľuje**

zámer mestskej časti podľa § 9a ods. 1 písm. a) zákona Slovenskej národnej rady č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov na predaj nehnuteľného majetku stavby na Vážskej 34, súpisné číslo 5012 v Bratislave, druh stavby – budova pre školstvo, vzdelávanie a výskum a pozemku registra „C“ KN par. č. 3606 – pod stavbou a príslušiacom dvore vo výmere 7171 m<sup>2</sup>, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie, vo vlastníctve mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, evidovaných na LV č. 2764, k. ú. Vrakuňa, formou obchodnej verejnej súťaže.

**B/**

**žiada**

**JUDr. Ing. Martina Kuruca, starostu**

1. Zabezpečiť vypracovanie znaleckého posudku na ocenenie a stanovenie všeobecnej hodnoty majetku predmetnej nehnuteľnosti.
2. V súlade s bodom A/ uznesenia pripraviť súťažné podmienky na vyhlásenie obchodnej verejnej súťaže na uzavretie kúpnej zmluvy o prevode vlastníckeho práva k nehnuteľnosti a zmluvy o zriadení vecného bremena povinnosti strpieť zachovanie druhu stavby (budova pre školstvo – stredná škola), pričom kúpna zmluva bude obsahovať zmluvné dojednania ohľadne termínu rekonštrukcie stavby so začiatkom najneskôr v septembri 2025 (s už vydaným stavebným povolením) a termínu predloženie žiadosti o zaradenie školy do siete škôl v zmysle zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov najneskôr do februára 2026 s tým, že tieto povinnosti budú zabezpečené zmluvnou pokutou a právom spätnej kúpy.

Hlasovanie: ZA: 9 / PROTI: 1 / ZDRŽAL SA: 0 / NEHLASOVAL: 0

**2.3. Znalecký posudok číslo 01/2024 zo dňa 18.05.2024:** všeobecná hodnota nehnuteľnosti celkom vo výške 2 970 000,00 €.

**2.4. Predchádzajúci súhlas primátora:** nevyžadoval sa z dôvodu, že predmetom prevodu bol nehnuteľný majetok vo vlastníctve mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

**2.5. Uznesenie č. 151/VIII/2024 zo dňa 23.04.2024 – schválenie súťažných podmienok**  
na vyhlásenie obchodnej verejnej súťaže na predaj stavby Vážskej 34, súpisné číslo 5012  
v Bratislave a pozemku pod stavbou a na prináležiacom dvore registra „C“ KN  
parc. č. 3606, evidovaných na LV č. 2764, vo vlastníctve mestskej časti Bratislava-  
Vrakuňa, k. ú. Vrakuňa, pre účely zriadenia strednej školy, resp. spojenej školy.

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní

**A/**

**schvaľuje**

1. v súlade s § 9a ods. 1 písm. a) zákona Slovenskej národnej rady č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov predaj nehnuteľného majetku **stavby na Vážskej 34**, súpisné číslo 5012 v Bratislave, druh stavby – budova pre školstvo, vzdelávanie a výskum a pozemku registra C-KN parc. č. 3606 – pod stavbou a prináležiacom dvore vo výmere 7171 m<sup>2</sup>, druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie, vo vlastníctve mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, evidovaných na LV č. 2764, k. ú. Vrakuňa, pre účely zriadenia strednej školy, resp. spojenej školy formou obchodnej verejnej súťaže (ďalej len „OVS“) s podmienkami a kritériami, ktorá tvoria neoddeliteľnú súčasť tohto uznesenia,
2. v prípade, že do OVS sa prihlási len jeden účastník súťaže a po vyhodnotení splní jeho súťažný návrh stanovené kritériá, možnosť uzatvoriť priamo s víťazom súťaže kúpnu zmluvu so zriadením predkupného práva a zmluvu o zriadení vecného bremena, pričom kúpna zmluva bude obsahovať podmienku začatia rekonštrukcie objektu v termíne najneskôr do 31.12.2025 a podmienku spustenia výučbovej prevádzky v termíne najneskôr 01.09.2027, v prípade nedodržania zmluvných podmienok zo strany kupujúceho udelenie zmluvnej pokuty vo výške 100 000,00 Eur,
3. **účelové prerozdelenie výnosu z predaja nehnuteľností v zmysle bodu B/2 tohto uznesenia,**

**B/**

**žiada**

**JUDr. Ing. Martina Kuruca, starostu**

1. Zabezpečiť vyhlásenie obchodnej verejnej súťaže v zmysle schválených súťažných podmienok, zverejniť vyhlásenie OVS do dvoch celoslovenských denníkov, vrakunských novín, webových stránok spravovaných mestskou časťou a na úradnej tabuli mestskej časti. V prípade zrušenia súťaže zverejniť informáciu o zrušení OVS spolu s odôvodnením a to spôsobom, ktorým boli podmienky OVS vyhlásené.
2. Po realizácii prevodu vlastníctva predmetnej nehnuteľnosti výnos z predaja zapojiť do rozpočtu na rok 2024 v zmysle bodu A/ 4. tohto uznesenia nasledovne:
  - **10 % z predajnej sumy Mestská časť Bratislava-Vrakuňa zaslať Hlavnému mestu Slovenskej republiky Bratislava,**
  - **1 000 000,00 € odviesť do rezervného fondu na krytie financovania investičných a rozvojových projektov v nasledujúcom období, ktorých použitie bude predchádzať schváleniu Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa,**
  - **na modernizáciu a rekonštrukciu areálov a priestorov základných a materských škôl prostriedky v sume cca 1 000 000,00 €, a to:**
    - modernizácia veľkej telocvične ZŠ Žitavská v predpokladanej sume 150 000,00€
    - riešenie havarijného stavu vykurovacej sústavy a časti kanalizácie základnej školy na Žitavskej ulici v predpokladanej cene 100 000,00 €,
    - rekonštrukcia a modernizácia vonkajších chodníkov v areáli ZŠ Rajčianska v sume cca 100 000,00 € (na základe kontroly BOZP),
    - rekonštrukcia a modernizácia elektro rozvodov v časti budovy ZŠ Železničná v sume cca 150 000,00 €,
    - rekonštrukcia chodníkov v areáli materskej školy Kaméliová s predpokladanými nákladmi 50 000,00 €,

- výmena hlavných rozvodov studenej, teplej vody a cirkulácie, výmena vykurovacích rozvodov v havarijnom stave v celej budove, príp. rekonštrukcia sociálneho zariadenia v materskej škole Hnilecká s predpokladanými nákladmi 100 000,00 €,
- rekonštrukcia sociálnych zariadení MŠ Kriková vo výške 30 000,00 €,
- rekonštrukcia vodovodného rozvodu v materskej škole na Bodvianskej ulici s projektovým rozpočtom 56 311,00 €,
- obstaranie lapača tukov / odlučovača tukov na odlúčenie a zachytávanie tukov, olejov rastlinného a živočíšneho pôvodu z odpadovej vody pre školskú jedáleň v objekte materskej školy Šíravská 25 000,00 €,
- obstaranie lapača tukov / odlučovača tukov na odlúčenie a zachytávanie tukov, olejov rastlinného a živočíšneho pôvodu z odpadovej vody pre školskú jedáleň v objekte materskej školy Kriková 25 000,00 €,
- rekonštrukcia vodovodných rozvodov a sociálnych zariadení knižnice na Toplianskej 5 s projektovým rozpočtom 52 783,00 €,
- rekonštrukcia 2. etapy Centra voľného času na Toplianskej 7, dofinancovanie stavebných prác v predpokladanej výške cca 60 000,00 €,
- **zostatok z výnosu účelovo prerozdeliť na rozvojové projekty v mestskej časti:**
  - **obnovu a rekonštrukciu verejných detských ihrísk (vrátane nových herných prvkov) a výbehu pre psov s očakávanými nákladmi do 300 000,00 €,**
    - doplnenie väčších zostáv na stávajúce ihriská, tienenie niektorých pieskovísk, oploenie pieskovísk, výmena poškodených prvkov na ihriskách, obnova ihriska v areáli knižnice, obnova parku pred Centrom voľného času,
    - vybudovanie voľného výbehu pre psov v Lesoparku v zmysle schválenej štúdie rozvoja v Lesoparku,
  - **realizácia 3. etapy rekonštrukcie chodníkov a vybudovanie nových vo Vrakunskom lesoparku, dobudovanie parkovacích miest pre návštevníkov lesoparku na Brezovej ul. v predpokladanej cene do 300 000,00 €,**
  - **obnova a rekonštrukcia komunikácií v havarijnom stave na území mestskej časti v predpokladanej cene do 190 000,00 € v členení:**
    - ul. Orchideová od Priehradnej po Platanovú - nový povrch 1. etapa, 690 m<sup>2</sup> v sume cca 50 000,00 €,
    - ul. Borovicová od Skorocelovej po Šípovú - obnova povrchu 2. etapa 1320 m<sup>2</sup> v sume cca do 90 000,00 €,
    - opravy ciest (Egrešová, Majerská záhrady, Píniová, Rajecká 34 - oprava parkovísk) v sume cca 50 000,00 €.

Príloha k uzneseniu - podmienky obchodnej verejnej súťaže.

Hlasovanie: ZA: 10 / PROTI: 0 / ZDRŽAL SA: 0 / NEHLASOVAL: 0

**2.6. Zverejnenie - vyhlásenia obchodnej verejnej súťaže:** dňa 26.06.2024, s lehotou predkladania návrhov na uzavretie kúpnej zmluvy v termíne od 01.07.2024 do 19.07.2024.

**2.7. Vyhodnotenie a zverejnenie návrhov podaných do obchodnej verejnej súťaže**

- do súťaže v termíne určenom na podanie do 19.07.2024 doručený jeden súťažný návrh dňa 15.07.2024,
- členovia komisie skonštatovali, že súťažiaci v predloženom súťažnom návrhu splnil stanovené kritéria v zmysle uznesenia 166/X/2024 zo dňa 25.06.2024 a požiadala starostu mestskej časti uzatvoriť kúpnu zmluvu na predaj nehnuteľnosti,
- výpis zo súťažného návrhu zverejnený dňa 22.07.2024, t. j. v lehote do 10 pracovných dní od uplynutia lehoty na predkladanie návrhov, po dobu minimálne 30 dní na úradnej tabuli a webovom sídle v súlade s § 9a ods. 4 zákona o majetku obcí a v súlade s čl. 7 ods. 4 zásad hospodárenia.



- 2.8. **Kúpna zmluva so zriadením vecného bremena:** ev. č. 224/2024 podpísaná a zverejnená dňa 14.08.2024.
- 2.9. **Kúpna cena:** stanovená v súlade s obchodnou verejnou súťažou vyhlásenou dňa 26.06.2024 a vyhodnotenou dňa 22.07.2024 celkom 3 000 000,00 €.
- 2.10. **Úhrada kúpnej ceny:** finančná zábezpeka vo výške 10 000,00 € pripísaná na účet mestskej časti dňa 24.07.2024 a zostatok kúpnej ceny vo výške 2 990 000,00 € pripísaný dňa 09.09.2024.
- 2.11. **Návrh na vklad do katastra:** podaný pod č. V-2106/2024 zo dňa 26.09.2024, LV 6942.

### 3.1. **PREDMET PREVODU**

Žiadosť Marcela Salaja o odkúpenie pozemku parc. č. 3056 o výmere 93 m<sup>2</sup> a v zmysle geometrického plánu novovytvoreného pozemku parc. č. 3060/2 vo výmere 36 m<sup>2</sup>, cez ktoré prechádzajú vodovodné potrubia BVS, na Majerskej - záhrady, Bratislava, k. ú. Vrakúňa, za účelom pričlenenia k jeho záhrade, ako prípad hodný osobitného zreteľa.

### 3.2. **Uznesenie č. 158/IX/2024 zo dňa 23.04.2024 – schválenie zámeru**

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakúňa po prerokovaní  
A/ ***schvaľuje***

*v súlade s § 9a ods. 15 písm. f) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov ako prípad hodný osobitného zreteľa, zámer na predaj pozemku registra „C“ KN parc. č. 3056 vo výmere 93 m<sup>2</sup> a novovytvoreného pozemku parc. č. 3060/2 o výmere 36 m<sup>2</sup> v zmysle geometrického plánu zo dňa 30.1.2024, vyhotovený Ing. Georgom Mročom, evidované na LV č. 1, k. ú. Vrakúňa, vo vlastníctve hlavného mesta SR Bratislava, zverených do správy mestskej časti Bratislava-Vrakúňa, na Leknovej-Majerskej záhrady, cez ktoré prechádzajú vodovodné potrubia BVS a zároveň sú v pásme ochrany, v prospech žiadateľa Marcela Salaja, pre účely pričlenenia k záhrade na pozemku registra „C“ KN parc. č. 3055, ktorý je v jeho vlastníctve evidovanom na LV č. 1154, k. ú. Vrakúňa,*

**Zdôvodnenie osobitného zreteľa:**

- *žiadateľ je vlastníkom susedných pozemkov registra „C“ KN parc. č. 3055 a parc. č. 3054 a záhradného domčeka súpisné číslo 13820, evidovaných na LV č. 1154, k. ú. Vrakúňa a plocha, ktorá má byť predmetom prevodu, má žiadateľ záujem užívať ako prilahlú plochu k svojim pozemkom,*
- *na pozemku, ktorý má byť predmetom prevodu sa nachádzajú vodovodné potrubia verejného vodovodu spoločnosti BVS, teda prevažná časť pozemku je v pásme ochrany verejného vodovodu,*
- *v pásme ochrany je zakázané vykonávať zemné práce, umiestňovať stavby, konštrukcie alebo iné podobné zariadenia alebo vykonávať činnosti, ktoré obmedzujú prístup k verejnému vodovodu, alebo ktoré by mohli ohroziť ich technický stav; vysádzať trvalé porasty; umiestňovať skládky; vykonávať terénne úpravy, takže pozemok nie je vhodný na iné účely ako záhrada,*
- *ide o pozemky, ktoré nadobúdateľ dlhodobo užíva, zabezpečuje starostlivosť o zeleň, a spolu s jeho pozemkami v jeho vlastníctve tvoria uzatvorený celok,*
- *pre mestskú časť Bratislava-Vrakúňa ako správcu predmetného pozemku je nepotrebný a pozemky sú samostatne kvôli ochrannému pásmu samostatne nepredajné,*
- *ide o lokalitu v záhradkárskej časti kde dochádza často ku krádežiam a pohybu bezdomovcov a odhadzovaniu nelegálneho odpadu,*
- *k pozemkom je prístup len z Leknovej ulice cez pozemky, ktoré sú vo vlastníctve Slovenského vodohospodárskeho podniku a kde je ochranné pásmo kanalizácie do ÚČOV a vodovodných potrubí,*

**B/**

**žiada**

**JUDr. Ing. Martina Kuruca, starostu**

1. zabezpečiť znalecký posudok na stanovenie všeobecnej hodnoty majetku - pozemkov v zmysle bodu A/ na náklady žiadateľa,
2. požiadať primátora hlavného mesta SR Bratislava o predchádzajúci súhlas k prevodu vlastníctva a následne predložiť návrh na schválenie prevodu vlastníctva na rokovanie miestneho zastupiteľstva.

Počet prítomných: 10

Hlasovanie: ZA: 10 / PROTI: 0 / ZDRŽAL SA: 0 / NEHLASOVAL: 0

**Uznesenie bolo schválené 3/5 väčšinou všetkých poslancov.**

**3.3. Znalecký posudok číslo 39/2024:** všeobecná hodnota pozemku registra „C“ KN č. 3056 o výmere 93 m<sup>2</sup> vypočítaná za 96,62 €/m<sup>2</sup>, celkom 8 985,66 € a všeobecná hodnota novovytvoreného pozemku registra „C“ KN č. 3060/2 o výmere 36 m<sup>2</sup> podľa geometrického plánu číslo 6/2024 zo dňa 30.01.2024 vypočítaná na 83,74 €/m<sup>2</sup>, celkom 3 014,64 €.

**3.4. Predchádzajúci súhlas primátora:** č. 03 01 0050 24 zo dňa 30.09.2024 k prevodu vlastníctva nehnuteľného majetku zvereného do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, za cenu najmenej vo výške všeobecnej hodnoty majetku stanovenej v znaleckom posudku 39/2024 zo dňa 26.06.2024, vypracovanom v súlade s požiadavkou zákona o majetku obcí, nie však nižšiu. Zároveň, z dôvodu výšky kúpnej ceny a ohľadom na súčasné trhové ceny nehnuteľnosti, bolo odporúčané prehodnotiť výšku ceny na Miestnom zastupiteľstve mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

**3.5. Zverejnenie prevodu:** 25.11.2024, t. j. najmenej v 15 dňovej lehote pred schvaľovaním.

**3.6. Uznesenie č. 210/XII/2024 zo dňa 10.12.2024 – schválenie prevodu**

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní

**A/**

**schvaľuje**

súlade s § 9a ods. 15 písm. f) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a v súlade s čl. 7 ods. 13 písm. f) v spojení s čl. 7 ods. 14 písm. d) a čl. 7 ods. 15 Zásad hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a s majetkom zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa schválených uznesením č. 120/VII/2023 zo dňa 12.12.2023, ako prípad hodný osobitného zreteľa, predaj pozemkov:

1. registra „C“ KN parc. č. 3056 vo výmere 93 m<sup>2</sup> za kúpnu cenu 250,- Eur/m<sup>2</sup>, celkom 23 250,- Eur, ktorý bol ocenený v zmysle znaleckého posudku č. 39/2024 vypracovaný znalcom Ing. Petrom Kapustom za 96,62 Eur/m<sup>2</sup>, celkom 8 985,66 Eur,
2. a novovytvoreného pozemku registra „C“ KN parc. č. 3060/2 vo výmere 36 m<sup>2</sup> v zmysle geometrického plánu č. 6/2024 zo dňa 30.1.2024, úradne overenom dňa 4.4.2024 pod číslom G-1-579/2024 vyhotovený Ing. Georgom Mročom, za kúpnu cenu 250,0€/m<sup>2</sup>, celkom 9 000 €,

ktorý bol ocenený znalcom vo výške 83,74 Eur/m<sup>2</sup>, celkom 3 014,64 Eur, evidovaných na LV č. 1, k. ú. Vrakuňa, vo vlastníctve hlavného mesta SR Bratislava, zverených do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, na Leknovej-Majerskej záhrady, cez ktoré prechádzajú vodovodné potrubia BVS a zároveň sú v pásme ochrany, v prospech žiadateľa Marcela Salaja, pre účely pričlenenia k záhrade na pozemku registra „C“ KN parc. č. 3055, ktorý je v jeho vlastníctve evidovanom na LV č. 1154, k. ú. Vrakuňa, za kúpnu cenu za obidva pozemky vo výške 32 250,- Eur.  
**Zdôvodnenie osobitného zreteľa:**

- žiadateľ je vlastníkom susedných pozemkov registra „C“ KN parc. č. 3055 a parc. č. 3054 a záhradného domčeka súpisné číslo 13820, evidovaných na LV č. 1154, k. ú. Vrakuňa a plocha, ktorá má byť predmetom prevodu, má žiadateľ záujem užívať ako príslušnú plochu k svojim pozemkom,

- na pozemku, ktorý má byť predmetom prevodu sa nachádzajú vodovodné potrubia verejného vodovodu spoločnosti BVS, teda prevažná časť pozemku je v pásme ochrany verejného vodovodu,
- v pásme ochrany je zakázané vykonávať zemné práce, umiestňovať stavby, konštrukcie alebo iné podobné zariadenia alebo vykonávať činnosti, ktoré obmedzujú prístup k verejnému vodovodu, alebo ktoré by mohli ohroziť ich technický stav; vysádzať trvalé porasty; umiestňovať skládky; vykonávať terénne úpravy, takže pozemok nie je vhodný na iné účely ako záhrada,
- ide o pozemky, ktoré nadobúdateľ dlhodobo užíva, zabezpečuje starostlivosť o zeleň, a spolu s jeho pozemkami v jeho vlastníctve tvoria uzatvorený celok,
- pre mestskú časť Bratislava-Vrakuňa ako správcu predmetného pozemku je nepotrebný a pozemky sú samostatne kvôli ochrannému pásmu samostatne nepredajné,
- ide o lokalitu v záhradkárskej časti kde dochádza často ku krádežiam a pohybu bezdomovcov a odhadzovaniu nelegálneho odpadu,
- k pozemkom je prístup len z Leknovej ulice cez pozemky, ktoré sú vo vlastníctve Slovenského vodohospodárskeho podniku a kde je ochranné pásmo kanalizácie do ÚČOV a vodovodných potrubí.

**B/** **žiada**

**JUDr. Ing. Martina Kuruca, starostu**

zabezpečiť vypracovanie kúpnej zmluvy v súlade s podmienkami stanovenými v bode A/uznesenia.

Kupujúci bude povinný podpísať kúpnu zmluvu do 90 dní od prijatia uznesenia a uhradiť kúpnu najneskôr do 30 dní odo dňa obojstranného podpísania kúpnej zmluvy. V prípade ak kúpna zmluva nebude podpísaná kupujúcim v stanovenej lehote toto uznesenie stráca platnosť.

Hlasovanie: ZA: 10 / PROTI: 2 / ZDRŽAL SA: 2 / NEHLASOVAL: 0

**Uznesenie schválené 3/5 väčšinou všetkých poslancov.**

3.7. **Kúpna zmluva:** do ukončenia kontroly nepodpísaná.

3.8. **Kúpna cena:** -

3.9. **Úhrada kúpnej ceny:** -

3.10. **Návrh na vklad do katastra:** -

#### 4.1. **PREDMET PREVODU**

Žiadosť Zoltána Vargu o odkúpenie pozemku parc. č. 3059 vo výmere 168 m<sup>2</sup>, v ochrannom pásme vodovodného potrubia BVS, na Majerskej – záhrady, Bratislava, k. ú. Vrakuňa, za účelom pričlenenia k jeho záhrade, ako prípad hodný osobitného zreteľa.

#### 4.2. **Uznesenie č. 159/IX/2024 zo dňa 23.04.2024 – schválenie zámeru**

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní

**A/** **schvaľuje**

v súlade s § 9a ods. 15 písm. f) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov ako prípad hodný osobitného zreteľa, zámer na predaj pozemku registra „C“ KN parc. č. 3059 vo výmere 168 m<sup>2</sup>, evidovaný na LV č. 1, k. ú. Vrakuňa, vo vlastníctve hlavného mesta SR Bratislava, zverený do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, na Leknovej-Majerskej záhrady v ochrannom pásme vodovodného potrubia BVS, v prospech žiadateľa Zoltána Vargu, Magdalénu Vargovú, Anitu Vargovú, Magdalénu Vargovú st., Bratislava, pre účely pričlenenia k záhrade na pozemku registra „C“ KN parc. č. 3058, ktorý je v ich vlastníctve v spoluvlastníckych podieloch, evidovanom na LV č. 660, k. ú. Vrakuňa,

Zdôvodnenie osobitného zreteľa:

- žiadatelia sú vlastníkmí susedných pozemkov registra „C“ KN parc. č. 3058 a parc. č. 3057 a záhradného domčeka súpisné číslo 14083, evidovaných na LV č. 660, k. ú. Vrakuňa a plocha, ktorá má byť predmetom prevodu, majú žiadatelia záujem užívať ako príslušnú plochu k svojim pozemkom,
- na pozemku, ktorý má byť predmetom prevodu sa nachádzajú vodovodné potrubia verejného vodovodu spoločnosti BVS, teda časť pozemku je v pásme ochrany verejného vodovodu,
- v pásme ochrany je zakázané vykonávať zemné práce, umiestňovať stavby, konštrukcie alebo iné podobné zariadenia alebo vykonávať činnosti, ktoré obmedzujú prístup k verejnému vodovodu, alebo ktoré by mohli ohroziť ich technický stav; vysádzať trvalé porasty; umiestňovať skládky; vykonávať terénne úpravy,
- k pozemkom je prístup len z Leknovej ulice cez pozemky, ktoré sú vo vlastníctve Slovenského vodohospodárskeho podniku a kde je ochranné pásmo kanalizácie do ÚČOV a vodovodné potrubie s ochranným pásmom,
- ide o pozemok, ktorý nadobúdatelia dlhodobo užívajú bez právneho titulu, zabezpečujú starostlivosť o zeleň a spolu s pozemkami v ich vlastníctve tvoria uzatvorený celok,
- pre mestskú časť Bratislava-Vrakuňa ako správcu predmetného pozemku je nepotrebný a pozemok je samostatne kvôli ochrannému pásmu samostatne nepredajný,
- ide o lokalitu v záhradkárskej časti kde dochádza často ku krádežiam a pohybu bezdomovcov a odhadzovaniu nelegálneho odpadu,

**B/** **žiada**

**JUDr. Ing. Martina Kuruca, starostu**

1. zabezpečiť znalecký posudok na stanovenie všeobecnej hodnoty majetku - pozemkov v zmysle bodu A/ na náklady žiadateľov,
2. požiadať primátora hlavného mesta SR Bratislava o predchádzajúci súhlas k prevodu vlastníctva a následne predložiť návrh na schválenie prevodu vlastníctva na rokovanie miestneho zastupiteľstva.

Hlasovanie: ZA: 10 / PROTI: 0 / ZDRŽAL SA: 0 / NEHLASOVAL: 0

**Uznesenie bolo schválené 3/5 väčšinou všetkých poslancov.**

**4.3. Znalecký posudok číslo 39/2024:** všeobecná hodnota pozemku registra „C“ KN č. 3059 o výmere 168 m<sup>2</sup> vypočítaná za 115,94 €/m<sup>2</sup>, celkom 19 477,92 €

**4.4. Predchádzajúci súhlas primátora:** č. 03 01 0050 24 zo dňa 30.09.2024 k prevodu vlastníctva nehnuteľného majetku zvereného do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, za cenu najmenej vo výške všeobecnej hodnoty majetku stanovenej v znaleckom posudku 39/2024 zo dňa 26.06.2024, vypracovanom v súlade s požiadavkou zákona o majetku obcí, nie však nižšiu. Zároveň, z dôvodu výšky kúpnej ceny a ohľadom na súčasné trhové ceny nehnuteľnosti, bolo odporúčané prehodnotiť výšku ceny na Miestnom zastupiteľstve mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

**4.5. Zverejnenie prevodu:** 25.11.2024, t. j. najmenej v 15 dňovej lehote pred schvaľovaním.

**4.6. Uznesenie č. 211/XII/2024 zo dňa 10.12.2024 – schválenie prevodu**

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní

**A/** **schvaľuje**

v súlade s § 9a ods. 15 písm. f) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a v súlade s čl. 7 ods. 13 písm. f) v spojení s čl. 7 ods. 14 písm. d) a čl. 7 ods. 15 Zásad hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a s majetkom zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa schválených uznesením č. 120/VII/2023 zo dňa 12.12.2023, ako prípad hodný osobitného zreteľa, predaj pozemku registra „C“ KN parc. č. 3059 vo výmere 168 m<sup>2</sup>, za kúpnu cenu 250,- Eur/m<sup>2</sup>, celkom 42 000,- Eur, ktorý bol ocenený v zmysle znaleckého posudku č. 39/2024, vypracovaný znalcom Ing. Petrom Kapustom vo výške 115,94 Eur/m<sup>2</sup>, celkom 19 477,92 Eur, evidovanom na LV č. 1, k. ú. Vrakuňa, vo vlastníctve hlavného mesta SR

Bratislava, zverenom do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, na Leknovej-Majerskej záhrady, cez ktorý prechádza čiastočne vodovodné potrubie a pozemok je v ochrannom pásme BVS, v prospech žiadateľov, ktorí budú v čase uzatvorenia kúpnej zmluvy vlastníci evidovaní na LV č. 660, k. ú. Vrakuňa, pre účely pričlenenia k záhrade na pozemku registra „C“ KN parc. č. 3058, ktorý je v ich vlastníctve v spoluvlastníckych podieloch, evidovanom na LV č. 660, k. ú. Vrakuňa.

Zdôvodnenie osobitného zreteľa:

- žiadatelia sú vlastníkami susedných pozemkov registra „C“ KN parc. č. 3058 a parc. č. 3057 a záhradného domčeka súpisné číslo 14083, evidovaných na LV č. 660, k. ú. Vrakuňa a plocha, ktorá má byť predmetom prevodu, majú žiadatelia záujem užívať ako príslušnú plochu k svojim pozemkom,
- na pozemku, ktorý má byť predmetom prevodu sa nachádzajú vodovodné potrubia verejného vodovodu spoločnosti BVS, teda časť pozemku je v pásme ochrany verejného vodovodu,
- v pásme ochrany je zakázané vykonávať zemné práce, umiestňovať stavby, konštrukcie alebo iné podobné zariadenia alebo vykonávať činnosti, ktoré obmedzujú prístup k verejnému vodovodu, alebo ktoré by mohli ohroziť ich technický stav; vysádzať trvalé porasty; umiestňovať skládky; vykonávať terénne úpravy,
- k pozemkom je prístup len z Leknovej ulice cez pozemky, ktoré sú vo vlastníctve Slovenského vodohospodárskeho podniku a kde je ochranné pásmo kanalizácie do ÚČOV a vodovodné potrubie s ochranným pásmom,
- ide o pozemok, ktorý nadobúdatelia dlhodobo užívajú bez právneho titulu, zabezpečujú starostlivosť o zeleň a spolu s pozemkami v ich vlastníctve tvoria uzatvorený celok,
- pre mestskú časť Bratislava-Vrakuňa ako správcu predmetného pozemku je nepotrebný a pozemok je samostatne kvôli ochrannému pásmu samostatne nepredajný,
- ide o lokalitu v záhradkárskej časti kde dochádza často ku krádežiam a pohybu bezdomovcov a odhadzovaniu nelegálneho odpadu,

**B/ žiada**

**JUDr. Ing. Martina Kuruca, starostu**

zabezpečiť vypracovanie kúpnej zmluvy v súlade s podmienkami stanovenými v bode A/uznesenia.

Kupujúci budú povinní podpísať kúpnu zmluvu do 90 dní od prijatia uznesenia a uhradiť kúpnu najneskôr do 30 dní odo dňa obojstranného podpísania kúpnej zmluvy. V prípade ak kúpna zmluva nebude podpísaná kupujúcimi v stanovenej lehote toto uznesenie stráca platnosť.

Hlasovanie: ZA: 10 / PROTI: 2 / ZDRŽAL SA: 2 / NEHLASOVAL: 0

**Uznesenie schválené 3/5 väčšinou všetkých poslancov.**

**4.7. Kúpna zmluva:** do ukončenia kontroly nepodpísaná.

**4.8. Kúpna cena:** -

**4.9. Úhrada kúpnej ceny:** -

**4.10. Návrh na vklad do katastra:** -

**Kontrolovaný subjekt pri prevodoch vlastníctva nehnuteľného majetku neuplatnil zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci.**

**Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt si splnil povinnosti zverejňovania informácií o prevodoch nehnuteľného majetku podľa § 5 ods.6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.**

**ZÁVER:**

**vykonanou kontrolou a preverení schválených zámerov a prevodov hnuteľného a nehnuteľného majetku neboli zistené nedostatky.**

**Správa č. 2/2025** zo dňa 10.01.2025 „kontroly prevodov nehnuteľného majetku v zmysle novely zákona č. 137/2023 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a ktorým sa dopĺňa zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov“ bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva dňa 11.02.2025 - **prijaté uznesenie číslo 228/XIII/2025 zo dňa 11.02.2025**, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie predloženú správu č. 2/2025 z kontroly prevodov nehnuteľného majetku v zmysle novely zákona č. 137/2023 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a ktorým sa dopĺňa zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov za rok 2024.

## **IX. Priebežná kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (správa č. 5/2025)**

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, čl. 8 platného Rokovacieho poriadku Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na I. polrok 2025 schválený uznesením číslo 200/XII/2024 zo dňa 10.12.2024.

**Kontrola bola vykonaná v čase od 09.06.2025 do 21.08.2025, s prerušením v čase čerpania dovolenky, do času predloženia vyhodnotenia uznesení zo strany vecne príslušných odborov Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, z dôvodu výkonu ostatných kontrol na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti a spracovania materiálov na najbližšie rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.**

**Cieľom kontroly** bolo zistiť vecné plnenie uznesení prijatých na základe záverov z rokovaní miestneho zastupiteľstva **od 19.09.2024 do 17.06.2025** (časť tretieho a štvrtého roku 9. volebného obdobia 2022-2026).

Podkladom ku kontrole boli všetky uznesenia prijaté na rokovaniach miestneho zastupiteľstva a súvisiace materiály z jednotlivých odborov Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré vo svojej pôsobnosti v súlade s § 16 zákona o obecnom zriadení okrem iných činností vykonávajú nariadenia, uznesenia zastupiteľstva a rozhodnutia starostu.

V kontrolovanom období bolo starostom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zvolané rokovanie miestne zastupiteľstva celkom **5 krát**.

### **Kontrolné zistenia:**

#### **XI. Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 19.09.2024.**

Na XI. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 19 uznesení čísla 177XI/2024 - 195/XI/2024, pričom hlasovaním nebolo schválené uznesenie čísla 190/XI/2024 - nezískalo 3/5 väčšinu všetkých poslancov.

#### **XII. Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 10.12.2024.**

Na XII. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 28 uznesení čísla 196/XII/2024 - 223/XII/2024.

#### **XIII. Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 11.02.2025.**

Na XIII. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 24 uznesení čísla 224/XIII/2025 - 247/XIII/2025, pričom uznesením číslo 225/XIII/2025 z 11.02.2025 bola schválená redakčná úprava uznesenia číslo 222/XII/2024 z 10.12.2024 a hlasovaním nebolo schválené uznesenie čísla 245/XIII/2025 - nezískalo 3/5 väčšinu všetkých poslancov.



**XIV. Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 15.04.2025.**

Na XIV. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 20 uznesení čísla 248/XIV/2025 - 267/XIV/2025, pričom hlasovaním nebolo schválené uznesenia čísla 260/XIV/2025 - nezískalo 3/5 väčšinu všetkých poslancov.

**XV. Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 17.06.2025.**

Na XV. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 18 uznesení čísla 268/XV/2025 -285/XV/2025.

Z priebežnej kontroly plnenia uznesení prijatých miestnym zastupiteľstvom vyplýva, že **v období od 19.09.2024 do 17.06.2025** (časť tretieho a štvrtého roku 9. volebného obdobia 2022-2026) bolo prijatých **109 uznesení**, z toho 3 uznesenie neboli schválené – nezískali 3/5 väčšinu všetkých poslancov). Z prijatých uznesení bolo potrebné vyhodnotiť tie, ktoré mali „charakter“ realizovateľných (žiada, splnomocňuje). Zostávajúce uznesenia mali informatívny, resp. deklaratívny a konštatačný charakter.

**Prehľad o počte prijatých uznesení miestneho zastupiteľstva v čase od 19.09.2024 do 17.06.2025**

rokovania miestneho zastupiteľstva		prijaté uznesenia	počet prijatých uznesení	počet splnených/ vypustených uznesení zo sledovania k 16.09.2025	počet uznesení, ktoré ostali v plnení do 16.09.2025		
					celkom	návrh na vypustenie	ponechať v sledovaní
XI	19.09.2024	177XI/2024 - 195/XI/2024	19	18	1	0	1
XII	10.12.2024	196/XII/2024 - 223/XII/2024	28	26	2	1	1
XIII	11.02.2025	224/XIII/2025 - 247/XIII/2025	24	20	4	2	2
XIV	15.04.2025	248/XIV/2025 - 267/XIV/2025	20	14	6	1	5
XV	17.06.2025	268/XV/2025 - 285/XV/2025	18	0	18	14	8
Celkový počet prijatých uznesení			109	78	31	18	17

V zmysle záverov z priebežnej kontroly plnenia uznesení miestneho zastupiteľstva prijatých v kontrolovanom období bolo navrhnuté:

**1. vypustiť zo sledovania uznesenia:**

**200/XII/2024** zo dňa 10.12.2024, **233/XIII/2025** zo dňa 11.02.2025, **234/XIII/2025** zo dňa 11.02.2025, **255/XIV/2025** zo dňa 15.04.2025, **268/XV/2025** zo dňa 17.06.2025, **269/XV/2025** zo dňa 17.06.2025, **270/XV/2025** zo dňa 17.06.2025, **271/XV/2025** zo dňa 17.06.2025, **272/XV/2025** zo dňa 17.06.2025, **273/XV/2025** zo dňa 17.06.2025, **276/XV/2025** zo dňa 17.06.2025, **277/XV/2025** zo dňa 17.06.2025, **279/XV/2025** zo dňa 17.06.2025, **280/XV/2025** zo dňa 17.06.2025, **281/XV/2025** zo dňa 17.06.2025, **282/XV/2025** zo dňa 17.06.2025, **283/XV/2025** zo dňa 17.06.2025, **284/XV/2025** zo dňa 17.06.2025.

**2. ponechať v plnení a sledovaní uznesenia číslo:**

**193/XI/2024** zo dňa 19.09.2024, **223/XII/2024** zo dňa 10.12.2024, **242/XIII/2025** zo dňa 11.02.2025, **243/XIII/2025** zo dňa 11.02.2025, **254/XIV/2025** zo dňa 15.04.2025, **256/XIV/2025** zo dňa 15.04.2025, **257/XIV/2025** zo dňa 15.04.2025, **258/XIV/2025** zo dňa 15.04.2025, **261/XIV/2025** zo dňa 15.04.2025, **274/XV/2025** zo dňa 17.06.2025, **275/XV/2025** zo dňa 17.06.2025, **278/XV/2025** zo dňa 17.06.2025, **285/XV/2025** zo dňa 17.06.2025.

Výkon kontroly postupov ustanovených v rokovacom poriadku – Príprava a zvolávanie zasadnutí miestneho zastupiteľstva, preukázal dodržiavanie týchto ustanovení bez negatívnych zistení. Zasadnutia zastupiteľstva v riadnych termínoch sa riadili schváleným harmonogramom prijímaným poslancami uznesením zväčša na konci príslušného roka. Materiály na rokovanie boli pripravované v termínoch a forme určenej Rokovacím poriadkom.



Obdobne exekútíva spravidla dodržiava termíny distribúcie materiálov na rokovanie, ako i ich zverejňovanie na webovom sídle mestskej časti pre dodržiavanie informačnej povinnosti sprístupňovania informácií občanom a verejnosti. Kontrolou boli preverené povinnosti dodržiavania lehôt pri zverejňovaní dokumentov na pripomienkovanie verejnosti, napr. návrhy všeobecne záväzných nariadení, prevody a nakladanie s majetkom, zverejňovanie zámerov, ako i plnenie lehôt povinného zverejňovania pre nadobudnutie účinnosti prijatých dokumentov. V kontrolovanej vzorke písomností nezistila kontrola závažné porušovanie ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov.

Na základe vykonanej kontroly bolo konštatované, že prijatým uzneseniam miestneho zastupiteľstva a ich plneniu bola zo strany vecne príslušných odborov Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa venovaná dostatočná pozornosť.

V záujme urýchlenia procesu realizácie úloh vyplývajúcich z prijatých uznesení miestneho zastupiteľstva bolo opakovane navrhnuté, aby nositelia úloh zabezpečovali a kontrolovali uznesenia, ktoré sú v plnení a súčasne kontrolovali plnenie tých uznesení, ktoré obsahujú trvalé, resp. dlhodobé úlohy.

Zároveň bolo odporúčané:

- aby nositelia úloh, v súlade s čl. 8 rokovacieho poriadku, predkladali odboru vnútorných vecí písomné vyhodnotenie uznesení, v termíne do 10 dní po uplynutí termínu na splnenie,
- v súlade s čl. 7 bod 14 rokovacieho poriadku do návrhov uznesení určiť termín plnenia,
- dodržiavať termíny plnenia uznesení, vrátane termínov pri uzneseniach, ktoré sú viazané termínom skončenia ich platnosti,
- nevypúšťať so sledovania uznesenia, obsahujúce trvalé, alebo dlhodobé úlohy.

**Správa č. 5/2025** zo dňa 21.08.2025 bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva dňa 16.09.2025 - prijaté uznesenie číslo 289/XVI/2025 zo dňa 16.09.2025, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie správu č. 5/2025 z priebežnej kontroly plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa prijatých v období od 19.09.2024 do 17.06.2025 (časť tretieho a štvrtého roku 9. volebného obdobia 2022-2026).

## **B/ VÝKON FINANČNEJ A OSTATNEJ KONTROLY ZA HODNOTENÉ OBDOBIE**

### **I. Kontrola evidencie, výberu a účtovania poplatkov v zariadení školského stravovania v Základnej škole Rajčianska ul. č. 3 Bratislava, rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa - II. časť (správa 9/2024)**

Kontrola bola vykonaná v súlade § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), čl. VI ods. 1 písm. a) „Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa,“ (ďalej len „pravidlá“) a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2024, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 165/X/2024 zo dňa 25.06.2024.

**Kontrola bola vykonaná v čase: od 05.11.2024 do 20.12.2024**

**Kontrolované obdobie: rok 2023**

#### **Cieľom kontroly**

- preveriť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktami riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami
- overiť evidenciu, výber a účtovanie príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na nákup potravín a na úhradu režijných nákladov a podmienky úhrady za stravovanie v školskej jedálni ako súčasť základnej školy v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly.

Nakoľko boli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly bol vypracovaný návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 9/2024 zo dňa 20.12.2024, s podrobne rozpisovanými nedostatkami zistenými kontrolou. Na základe záverov vyplývajúcich z návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 9/2024 bola povinná osoba požiadaná:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite a čl. VI ods. 2 písm. b) pravidiel  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 o výsledku finančnej kontroly č. 9/2024, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 05.11.2024 do 20.12.2024 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 165/X/2024 zo dňa 25.06.2024. **Termín: 13.01.2025**
2.  predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 9/2024, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 05.11.2024 do 20.12.2024 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 165/X/2024 zo dňa 25.06.2024. **Termín: bezodkladne**
3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite a čl. VI bod ods. 2 písm. b) pravidiel o  predloženie písomného zoznamu splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 9/2024, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 05.11.2024 do 20.12.2024 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 165/X/2024 zo dňa 25.06.2024. **Termín: bezodkladne a podľa termínov prijatých opatrení najneskôr do 31.12.2025**

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 v platnom znení a čl. VI bod 2 písm. b) pravidiel môže podať **v lehote do 13.01.2025 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. 9/2024. Povinná osoba listom č. 1/2025 zo dňa 08.01.2025 a **v lehote dňa 08.01.2025 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. 9/2024 oprávnená osoba považuje za akceptované.

## **OPIS KONTROLNÝCH ZISTENÍ**

### **A. LEGISLATÍVA V PODMIENKACH MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-VRAKUŇA**

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa podľa § 15 ods. 2 písm. a) zákona Slovenskej národnej rady č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov, § 6 ods. 1 zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, § 6 ods. 24 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle § 28, § 114, § 140 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle zákona 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dotáciách“) uznesením číslo:

- 431/XXIV/2022 zo dňa 26.04.2022 schválilo Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 2/2022 zo dňa 26.4.2022 o určení výšky mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré nadobudlo **účinnosť dňa 01.05.2022** (ďalej len „všeobecne záväzné nariadenie č. 2/2022“)

- 36/III/2023 zo dňa 14.02.2023 schválilo Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 1/2023 zo dňa 14.02.2023 o určení výšky mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré nadobudlo **účinnosť dňa 01.03.2023** (ďalej len „všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2023“).

#### **KONTROLNÉ ZISTENIA/ A - legislatíva v podmienkach mestskej časti Bratislava-Vrakuňa**

1. Mestská časť Bratislava-Vrakuňa, ako zriaďovateľ základných škôl, ktorých súčasťou sú školské jedálne, podľa § 15 ods. 2 písm. a) zákona Slovenskej národnej rady č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v z. n. p, § 6 ods. 1 zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p, § 6 ods. 24 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p, v zmysle § 28, § 114, § 140 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p, v zmysle zákona 544/2010 Z. z. o dotáciách v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky v z. n. p, **uznesením číslo 36/III/2023 zo dňa 14.02.2023 schválilo všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2023, ktoré nadobudlo účinnosť dňa 01.03.2023.**
2. Všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2023 **bolo prijaté v súlade s Metodickým usmernením k finančným pásmam určujúcim rozpätie nákladov na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov**, ktoré Ministerstvo školstva vedy výskumu a športu SR, s účinnosťou od 1.1.2023 podľa zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní /školský zákon/ v znení neskorších predpisov zverejnilo na svojej internetovej stránke, **t. j. v termíne do 28.02.2023.**
3. Príprava jedál a nápojov **je s účinnosťou od 01.03.2023 zabezpečovaná v súlade s Metodickým usmernením k finančným pásmam určujúcim rozpätie nákladov na nákup potravín na jedno jedlo podľa vekových kategórií stravníkov, t. j. podľa vydaných finančných pásiem A a B a v súlade so všeobecne záväzným nariadením č. 1/2023.**

#### **B. EVIDENCIA STRAVNÍKOV**

Podľa § 4 ods. 9 vyhlášky Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 21/2022 Z. z. o pedagogickej dokumentácii a ďalšej dokumentácii v znení vyhlášky Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 68/2022 Z. z. ustanovilo ďalšiu dokumentáciu zariadenia školského stravovania, **ktorú tvorí najmä dokumentácia o:**

- a) príprave jedál, najmä jedálny lístok, dodacie listy a skladová karta,
- b) správnej výrobnnej praxi vrátane evidencie odberu vzoriek z hotových jedál,
- c) **evidencii stravníkov**,
- d) finančných transakciách spojených s prípravou jedál.

V súvislosti s evidenciou stravníka požadovaným obsahom dokumentácie je:

- **zápisný lístok stravníka** s údajmi: meno a priezvisko dieťaťa alebo žiaka; podmienky poskytovania stravy a spôsob úhrady,
- **výkaz stravovaných osôb** s údajmi: menný zoznam stravníkov; denná evidencia odobratých jedál; predpis stravného; úhrada príspevkov za stravné; preplatky a nedoplatky za stravné.

V súvislosti s finančnými transakciami spojenými s prípravou jedál je požadovaným obsahom dokumentácie nasledovné:

- **mesačný prehľad inkasa stravného** s údajmi: názov organizácie; počet pracovných dní v mesiaci; počet zapísaných stravníkov podľa vekových kategórií; počet vydaných pokrmov (raňajky, desiata, obed, olovrant, večera); finančná norma; zúčtovanie inkasa stravného; preplatky, nedoplatky;
- **hospodárenie s finančným limitom** s údajmi: dátum, počet vydaných jedál; súčet normovaných nákladov, skutočné náklady, denný rozdiel, rozdiel celkom od začiatku roka;
- **kniha prijatých a odoslaných faktúr** s údajmi: faktúry dodávateľov, faktúry za stravovanie.

**Kontrola bola vykonaná na základe dokladov a dokumentov predložených kontrolovaným subjektom, najmä:**

- **výkazy stravovaných osôb za obdobie január - december 2023**, t. j. evidencia stravníkov v členení na žiakov základnej školy, zamestnancov a cudzích stravníkov s údajmi: meno a priezvisko stravníka, denná evidencia odobratých jedál, počet odobratých jedál, finančné pásma na nákup potravín na jedlo podľa vekových kategórií, predpis stravného, počiatočný stav z k ultimu mesiaca (preplatky a nedoplatky za stravu), dátum a výšku úhrady príspevkov za stravné, konečný stav k ultimu mesiaca (preplatky a nedoplatky za stravu), *ktorý sa prenáša do nasledujúceho mesiaca*;
- **výkazy réžie za obdobie január - december 2023**, t. j. evidencia stravníkov v členení na žiakov základnej školy, zamestnancov a cudzích stravníkov s údajmi: meno a priezvisko stravníka, počet odobratých jedál, výšku príspevku na režijné náklady určenú v zmysle platného všeobecne záväzného nariadenia, predpis príspevku na režijné náklady, počiatočný stav k ultimu mesiaca (preplatky a nedoplatky za réžiu), dátum a výšku úhrady príspevkov na réžiu, konečný stav k ultimu mesiaca (preplatky a nedoplatky za réžiu), *ktorý sa prenáša do nasledujúceho mesiaca*;
- **výkazy „sociálny fond“ za obdobie január – december 2023**, ktorý obsahoval o. i. evidenciu stravníkov v členení na žiakov základnej školy, zamestnancov a cudzích stravníkov s údajmi: meno a priezvisko stravníka, celkový počet odobratých jedál, finančné pásma na nákup potravín na jedlo podľa vekových kategórií, predpis príspevku zo sociálneho fondu z ceny jedla, počiatočný a konečný stav príspevku zo sociálneho fondu k ultimu mesiaca, *ktorý sa mal prenášať do nasledujúceho mesiaca*;
- **peňažný denník za obdobie január – december 2023**;
- **konto účtu školskej jedálne** za obdobie **január – december 2023** (221 800), ktorý obsahoval údaje najmä:
  - o spôsobe účtovania inkasa preddavku za stravu od jednotlivých stravníkov a príslušnej rozpočtovej položky,
  - o spôsobe účtovania inkasa preddavku za réžiu od jednotlivých stravníkov a príslušnej rozpočtovej položky,
  - o odvode stravného a réžie na príjmový účet základnej školy,
  - o prijatí otočeného stravného od zriaďovateľa,
  - o spôsobe účtovania nákupu potravín (faktúry) a príslušnej rozpočtovej položky;
- **konto príjmového účtu základnej školy** za obdobie **január – december 2023** (223 000), ktorý obsahoval údaje najmä:
  - spôsobu účtovania inkasa preddavku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s výchovno-vzdelávacou činnosťou školského klubu a príslušnej rozpočtovej položky,
  - o spôsobe účtovania príjmov spojených s nájmom a príslušnej rozpočtovej položky,
  - o prijatí odvodu stravného a réžie z účtu školskej jedálne,
  - o spôsobe účtovania odvodu stravného a réžie zriaďovateľovi,
  - o prijatí otočenej réžie od zriaďovateľa.

### **KONTROLNÉ ZISTENIA B/ – evidencia stravníkov**

**1. Evidencia stravníkov bola v kontrolovanom období vedená v programe „školská jedáleň“** od spoločnosti SOFT-GL, s. r. o., v module „Výkaz stravovaných osôb“, ktorý obsahuje celú **agendu stravníka od evidencie stravy, evidencie úhrad** rozdelených do niekoľkých častí. Modul obsahuje najmä zoznam stravníkov, údaje o počte odobraných obedov, dennom poplatku, predpisu stravného a réžie s uvedením počiatočného a konečného stavu preplatkov a nedoplatkov, evidenciu platieb, evidenciu štátnej dotácie, sociálneho fondu. Výkaz stravovaných osôb bol pripojený na čipový systém, ktorý mal evidovať odobranú stravu. Spracované údaje stravníka bolo možné zobrazovať po prihlásení sa na stránke [www.eskoly.sk](http://www.eskoly.sk).

2. **Obedy boli prihlásené v programe vždy automaticky. Odhlášky zo stravy mohli stravníci robiť deň vopred do 14.00 hodiny, v prípade choroby do 07.30 hodiny na daný deň, pričom akákoľvek zmena sa realizovala na stránke e-skoly.**
3. **V kontrolovanom období školská jedáleň poskytovala stravovanie pre tri kategórie stravníkov, a to pre žiakov navštevujúcich I. stupeň základnej školy, II. stupeň základnej školy, zamestnancov a externých odberateľov stravy (cudzí stravníci).**

**Rekapitulácia stravovacích osôb**

obdobie	počet stravovacích osôb										SPOLU
	I. stupeň			II. stupeň			zamestnanci		cudzi		
	počet odstravovaných	dieta	odhlásených	počet odstravovaných	dieta	odhlásených	počet odstravovaných	odhlásených	počet odstravovaných	odhlásených	
január	327	2	0	192	0	2	39	6	2	0	570
február	318	3	3	186	0	3	34	10	1	1	559
marec	306	3	5	178	0	7	43	3	1	0	546
apríl	305	3	8	170	0	15	40	6	0	1	548
máj	308	3	1	178	0	0	39	5	0	0	534
jún	309	3	2	178	0	0	35	9	0	0	536
júl	60	0	254	0	0	177	22	22	1	0	536
august	0	0	336	0	0	228	0	40	0	0	604
september	320	5	4	221	0	1	52	3	42	0	648
október	322	6	2	221	0	2	54	4	0	0	611
november	322	6	3	221	0	1	52	4	0	0	609
december	320	6	5	218	0	5	51	5	0	0	610
SPOLU	3 217	40	623	1 963	0	441	461	117	47	2	6 911

4. **Na základe predložených dokumentov je možné konštatovať, že v školskej jedálni pri základnej škole bolo v kontrolovanom období realizovaných celkovo 87 193 stravných jednotiek. Z toho 51 590 stravných jednotiek pre deti navštevujúce I. stupeň základnej školy (59,17%), pre deti II. stupňa základnej školy 29 319 obedov (33,63%). Zamestnanci školy v kontrolovanom období odobrali celkovo 6 021 obedov (6,91%) a cudzí stravníci 263 obedov (0,30 %).**

**Prehľad odobratej stravy) podľa jednotlivých kategórií stravníkov**

rok 2023	výkaz stravovacích osôb (VSO) - počet obedov				
	I. stupeň	II. stupeň	cudzí	zamestnanci	SPOLU
január	5 116	2 876	11	540	8 543
február	4 091	2 234	15	442	6 782
marec	6 040	3 217	3	656	9 916
apríl	4 168	1 889	0	460	6 517
máj	5 161	2 427	0	531	8 119
jún	5 544	2 840	0	577	8 961
júl	416	0	192	59	667
august	0	0	0	0	0
september	5 482	3 565	42	714	9 803
október	5 824	3 827	0	746	10 397
november	5 836	3 831	0	796	10 463
december	3 912	2 613	0	500	7 025
SPOLU	51 590	29 319	263	6 021	87 193



## **C. ŠKOLSKÁ JEDÁLEŇ – VÝŠKA A EVIDENCIA PLATIEB, PEŇAŽNÝ DENNÍK, PREDPISY, ČERPANIE ROZPOČTU VLASTNÝCH PRÍJMOV**

### **I. VÝŠKA A EVIDENCIA PLATIEB, PEŇAŽNÝ DENNÍK**

V súlade so zákonom NR SR č. 245/2008 Z. z o výchove a vzdelávaní (školský zákon) mestská časť Bratislava-Vrakuňa, ako zriaďovateľ určil všeobecne záväzným nariadením 2/2022 a všeobecne záväzným nariadením č. 1/2023 príspevky za stravovanie a výšku príspevku na režijné náklady v školskej jedálni nasledovne:

	finančné pásmo - cena potravín/obed			réžia/obed			
	I. stupeň	II. stupeň	dospelí	I. stupeň	II. stupeň	dieta	zamestnanci a cudzí /*
VZN 2/2022 platné do 28.02.2023	1,21	1,30	1,41	10,00	10,00	5,00	2,30
VZN 1/2023 platné od 01.03.2023	2,10	2,30	2,80	15,00	15,00	5,00	2,20

Celkovú hodnotu stravného lístka tvorí finančný limit na nákup potravín a režijné náklady na jedno jedlo.

Názov položky	platné od 01.04.2022 do 28.02.2023	platné od 01.03.2023
Cena potravín (finančný limit na potraviny)	1,41	2,80
Režijné náklady	2,30	2,20
<b>Spolu ( cena jedla )</b>	<b>3,71</b>	<b>5,00</b>
Príspevok od zamestnávateľa - 55% z ceny jedla	2,10	2,75
Príspevok zo sociálneho fondu	0,61	0,60
Úhrada od zamestnanca	1,00	1,65

### **KONTROLNÉ ZISTENIA C/I – výška a evidencia platieb, peňažný denník**

- Výška stravného bola stanovená v súlade s platnými všeobecne záväznými nariadeniami č. 2/2022 a 1/2023 a v súlade s finančnými pásmami za potraviny pre jednotlivé kategórie stravníkov a stanovením režijných nákladov na jedno jedlo.*
- Výpočet denného poplatku za stravu bol stanovený v súlade s § 152 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce<sup>1/</sup> a § 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona.*
- Výpočet režijných nákladov na jedno jedlo bolo stanovené na základe podielu reálnych nákladov školskej jedálne za predchádzajúce obdobie a počtu všetkých vydaných obedov odsúhlasený riaditeľkou školy. Súčasťou výpočtu boli náklady vynaložené na energie, vodu, mzdy, odvody, materiál.*
- V zmysle § 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov boli a sú finančné prostriedky súvisiace so stravovaním, vrátane úhrad stravy vedené na samostatnom bankovom účte - účte školskej jedálne. Pohyb príjmov a výdavkov na účet pozostával najmä z:*

*príjmy:*

- ✓ príjem stravného, vrátane príspevku zo sociálneho fondu zamestnávateľa,
- ✓ príjem réžia, vrátane príspevku zamestnávateľa,
- ✓ dotácie k stravovacím návykom,

*výdavky:*

- ✓ nákup potravín,
- ✓ odvod réžia a stravného na príjmový účet základnej školy,
- ✓ iné výdavky (odvod nevyčerpanej dotácie k stravovacím návykom).

*K 31.12.2023 bol vykázaný zostatok na účte školskej jedálne vo výške 11 280,70 €.*

<sup>1/</sup> Zamestnávateľ prispieva na stravovanie podľa odseku 2 v sume najmenej 55 % ceny jedla, najviac však na každé jedlo do sumy 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa osobitného predpisu. Príspevok podľa prvej vety sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent nahor. Okrem toho zamestnávateľ poskytuje príspevok podľa osobitného predpisu.

5. Okrem účtovania príjmov a výdavkov na účte školskej jedálne vedúca školskej jedálne zaznamenávala pohyby príjmov a výdavkov v peňažnom denníku – t. j. v účtovnej knihe určenej na účtovanie príjmov a výdavkov cez banku, priebežných položiek a uzávierkových operácií na konci účtovného obdobia, evidencie štátnej dotácie a evidencie réžie.

**Rekapitulácia pohybov v peňažnom denníku**

obdobie	počiatočný stav	príjmy	výdavky	konečný stav
1/2023	10 470,12	37 915,77	41 096,76	7 289,13
2/2023	7 289,13	21 333,64	22 563,17	6 059,60
3/2023	6 059,60	47 122,06	34 210,28	18 971,38
4/2023	18 971,38	33 427,81	42 245,92	10 153,27
5/2023	10 153,27	12 834,86	21 576,97	1 411,16
6/2023	1 411,16	51 785,98	31 239,40	21 957,74
7/2023	21 957,74	3 952,51	14 684,70	11 225,55
8/2023	11 225,55	1 677,95	22,80	12 880,70
9/2023	12 880,70	32 381,88	24 098,99	21 163,59
10/2023	21 163,59	42 853,82	30 151,35	33 866,06
11/2023	33 866,06	10 911,24	43 415,35	1 361,95
12/2023	1 361,95	73 822,28	63 903,53	11 280,70

6. Začiatkové a konečné stavy uvedené v rekapitulácii peňažného denníka sa zhodovali so začiatkovými a konečnými stavmi peňažných prostriedkov na bankových výpisoch v jednotlivých mesiacoch.

**Skladba príjmov a výdavkov v peňažnom denníku**

Peňažný denník - spolu												
obdobie	1/2023	2/2023	3/2023	4/2023	5/2023	6/2023	7/2023	8/2023	9/2023	10/2023	11/2023	12/2023
poč. stav	10 470,12	7 289,13	6 059,60	18 971,38	10 153,27	1 411,16	21 957,74	11 225,55	12 880,70	21 163,59	33 866,06	1 361,95
príjmy	37 915,77	21 333,64	47 122,06	33 427,81	12 834,86	51 785,98	3 952,51	1 677,95	32 381,88	42 853,82	10 911,24	73 822,28
výdavky	41 096,76	22 563,17	34 210,28	42 245,92	21 576,97	31 239,40	14 684,70	22,80	24 098,99	30 151,35	43 415,35	63 903,53
konečný stav	7 289,13	6 059,60	18 971,38	10 153,27	1 411,16	21 957,74	11 225,55	12 880,70	21 163,59	33 866,06	1 361,95	11 280,70
Peňažný denník - z toho strava												
obdobie	1/2023	2/2023	3/2023	4/2023	5/2023	6/2023	7/2023	8/2023	9/2023	10/2023	11/2023	12/2023
poč. stav	6 452,36	-5 851,85	-1 945,11	9 543,76	8 024,97	7 209,48	9 368,86	9 533,75	11 188,90	10 936,57	10 796,79	20 133,23
príjmy	11 017,75	16 488,99	27 478,27	12 083,21	892,79	2 306,98	1 201,00	1 655,15	9 244,48	10 982,20	9 336,44	5 147,68
výdavky	23 321,96	12 582,25	15 989,40	13 602,00	1 708,28	147,60	1 036,11	0,00	9 496,81	11 121,98	0,00	25 280,91
konečný stav	-5 851,85	-1 945,11	9 543,76	8 024,97	7 209,48	9 368,86	9 533,75	11 188,90	10 936,57	10 796,79	20 133,23	0,00
Peňažný denník - z toho réžia												
obdobie	1/2023	2/2023	3/2023	4/2023	5/2023	6/2023	7/2023	8/2023	9/2023	10/2023	11/2023	12/2023
poč. stav	0,00	4 329,70	1 998,50	1 435,00	220,00	13 782,00	3 263,20	1 691,80	1 691,80	9 513,79	10 187,20	1 853,93
príjmy	14 385,70	6 933,50	9 342,70	7 558,20	13 562,00	3 263,20	1 691,80	0,00	9 272,39	9 945,80	1 548,80	9 141,21
výdavky	10 056,00	9 264,70	9 906,20	8 773,20	0,00	13 782,00	3 263,20	0,00	1 450,40	9 272,39	9 882,07	10 995,14
konečný stav	4 329,70	1 998,50	1 435,00	220,00	13 782,00	3 263,20	1 691,80	1 691,80	9 513,79	10 187,20	1 853,93	0,00
Peňažný denník - z toho nevýrobné príjmy a výdavky												
obdobie	1/2023	2/2023	3/2023	4/2023	5/2023	6/2023	7/2023	8/2023	9/2023	10/2023	11/2023	12/2023
poč. stav	4 017,76	8 811,28	5 552,51	7 753,42	1 744,50	1 744,50	1 744,50	0,00	0,00	0,00	3 000,00	439,19
príjmy	19 470,12	5 000,00	13 000,00	13 600,00	0,00	0,00	1 036,11	0,00	0,00	3 000,00	0,00	17 890,90
výdavky	14 676,60	8 258,77	10 799,09	19 608,92	0,00	0,00	2 780,61	0,00	0,00	0,00	2 560,81	7 049,39
konečný stav	8 811,28	5 552,51	7 753,42	1 744,50	1 744,50	1 744,50	0,00	0,00	0,00	3 000,00	439,19	11 280,70
Peňažný denník - z toho štátna dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom												
obdobie	1/2023	2/2023	3/2023	4/2023	5/2023	6/2023	7/2023	8/2023	9/2023	10/2023	11/2023	12/2023
poč. stav	0,00	0,00	453,70	239,20	163,80	-21 324,82	7 581,18	0,00	0,00	713,23	9 882,07	-21 064,40
príjmy	0,00	453,70	239,20	163,80	0,00	46 220,70	0,00	0,00	23 111,60	27 009,40	0,00	49 006,90
výdavky	0,00	0,00	453,70	239,20	21 488,62	17 314,70	7 581,18	0,00	22 398,37	17 840,56	30 946,47	27 942,50
konečný stav	0,00	453,70	239,20	163,80	-21 324,82	7 581,18	0,00	0,00	713,23	9 882,07	-21 064,40	0,00



7. *V peňažnom denníku bol v mesiaci január 2023 nesprávne zaevidovaný odvod zostatku nevyčerpanej dotácie k stravovacím návykom vo výške 273,00 €, ktorý bol v mesiaci december 2022 odvedený na účet zriaďovateľa v celkovej sume 6 452,36 € a späť poukázaný na účet školskej jedálne - duplicita.*

**Odporúčanie:**

*Vykonať odvod resp. vrátiť späť nesprávne odvedené finančného prostriedky na účet školskej jedálne v sume 273,00 €.*

8. *Kontrolou bolo zistené, že za rok 2023 školská jedáleň pri Základnej škole Rajčianska 3, Bratislava vystavila celom 18 odberateľských faktúr na úhradu príspevku zamestnávateľa na stravu zamestnancov a na úhradu príspevku zo sociálneho fondu, avšak na faktúrach nebolo uvedené, že sa jedná o vnútropodnikové faktúry resp. interné účtovné doklady. Z dôvodu, že školská jedáleň je súčasťou základnej školy, nie je možné na faktúrach uvádzať ako dodávateľa školskú jedáleň (okrem internej faktúry). Ak teda školská jedáleň nemá právnu subjektivitu, nemôže pod svojou hlavičkou a pečiatkou fakturovať. Ak školská jedáleň disponuje takouto pečiatkou, je potrebné podchytiť aspoň vo vnútornej smernici existenciu takejto pečiatky a jej používanie, napr. na prevzatie tovaru. **Fakturácia školskej jedálne pre základnú školu spôsobom odberateľsko – dodávateľskej faktúry bez uvedenia, že sa jedná o interný účtovný doklad, nie je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.***
9. *Tým, že povinná osoba – vedúca školskej jedálne dňa 02.02.2023 pre zamestnávateľa - základnú školu vystavila faktúru č. 04/2023 na úhradu príspevku zamestnávateľa na stravu za zamestnancov (55% z ceny jedla) v celkovej sume 1 564,50 €, bez rozlíšenia účtovného obdobia s ktorým časovo a vecne súvisel, t. j. 460,50 € za mesiac december 2022 a 1 134,00 € za mesiac január 2023, a ktorú základná škola následne v celkovej výške zaevidovala v knihe faktúr v mesiaci február 2023, **nepostupovala v súlade s § 3 ods. 1 a 2 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, v zmysle ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia a náklady a výnosy účtuje v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom.*
10. *Tým, že povinná osoba – vedúca školskej jedálne dňa 02.02.2023 pre zamestnávateľa - základnú školu vystavila faktúru č. 03/2023 na úhradu príspevku zo sociálneho fondu v celkovej sume 454,45 €, bez rozlíšenia účtovného obdobia s ktorým časovo a vecne súvisel, t. j. 125,05 € za mesiac december 2022 a 329,40 € za mesiac január 2023, a ktorú základná škola následne v celkovej výške zaevidovala v knihe faktúr v mesiaci február 2023, **nepostupovala v súlade s § 3 ods. 1 a 2 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve** (viď ods. 9.).*
11. *Tým, že povinná osoba – vedúca školskej jedálne nevystavila interný doklad za mesiac 7/2023 a mesiac 12/2023 na úhradu príspevku zamestnávateľa na stravu za zamestnancov (55% z ceny jedla) a na úhradu príspevku zo sociálneho fondu, **nepostupovala v súlade s § 8 ods. 3 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, t. j. že účtovná jednotka **nezaznamenala účtovné prípady v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia**, resp. nezaznamenala v účtovných knihách všetky účtovné prípady.*

**Odporúčanie:**

1. *Vystaviť interný doklad za mesiac 7/2023 na úhradu príspevku zamestnávateľa na stravu za zamestnancov (55% z ceny jedla), a na úhradu príspevku zo sociálneho fondu.*
2. *Účtovať o predpise príspevku zamestnávateľa na stravu za zamestnancov a predpise príspevku zo sociálneho fondu za mesiac 7/2023, ako o oprave nákladov minulých účtovných období prostredníctvom účtu 428 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.*
3. *Vykonať odvod príspevku zamestnávateľa na stravu za zamestnancov (55% z ceny jedla) za mesiac 7/2023 na samostatný účet školskej jedálne.*
4. *Uhradiť príspevok z bankového účtu sociálneho fondu za mesiac 7/2023 na samostatný účet školskej jedálne.*

## II. PREDPISY PLATIEB, ÚČTOVNÍCTVO

Povinná osoba - predložila ku kontrole výkazy z histórie uzávierok za jednotlivé mesiace, ktoré sú spracovávané v programe stravovacieho informačného systému. Zoznamy zobrazujú údaje o stravníkovi (meno a priezvisko), kategóriu, počty odobranej stravy, denný poplatok za stravu, režiu, predpis stravného, predpis réžie, preplatky/nedoplatky z minulého mesiaca, platby, sumárne mesačné predpisy, dátum a výšku úhrady a konečný zostatok, ktorý sa mal prenášať do nasledujúceho mesiaca. Predložené výkazy:

- **výkazy stravovaných osôb za obdobie január - december 2023**, t. j. evidencia stravníkov v členení na žiakov základnej školy, zamestnancov a cudzích stravníkov s údajmi: meno a priezvisko stravníka, denná evidencia odobratých jedál, počet odobratých jedál, finančné pásma na nákup potravín na jedlo podľa vekových kategórií, predpis stravného, počiatočný stav z k ultimu mesiaca (preplatky a nedoplatky za stravu), dátum a výšku úhrady príspevkov za stravné, konečný stav k ultimu mesiaca (preplatky a nedoplatky za stravu);
- **výkazy réžie za obdobie január - december 2023**, t. j. evidencia stravníkov v členení na žiakov základnej školy, zamestnancov a cudzích stravníkov s údajmi: meno a priezvisko stravníka, počet odobratých jedál, výšku príspevku na režijné náklady určenú v zmysle platného všeobecne záväzného nariadenia, predpis príspevku na režijné náklady, počiatočný stav k ultimu mesiaca (preplatky a nedoplatky za réžiu), dátum a výšku úhrady príspevkov na réžiu, konečný stav k ultimu mesiaca (preplatky a nedoplatky za réžiu);
- **výkazy „sociálny fond“ za obdobie január – december 2023**, ktorý obsahoval o. i. evidenciu stravníkov v členení na žiakov základnej školy, zamestnancov a cudzích stravníkov s údajmi: meno a priezvisko stravníka, celkový počet odobratých jedál, finančné pásma na nákup potravín na jedlo podľa vekových kategórií, predpis príspevku zo sociálneho fondu z ceny jedla, počiatočný a konečný stav príspevku zo sociálneho fondu k ultimu mesiaca. ktorý sa mal prenášať do nasledujúceho mesiaca.

**Rekapitulácia - výkazy - réžia 2023**

Stravníci	POJ	PS	predpis réžia	inkaso preddavku	KS
január	8 543	-3 342,70	6 457,30	7 028,80	-2 771,20
február	6 782	88,50	6 106,10	5 050,00	-967,60
marec	9 916	-906,10	8 724,80	7 326,70	-2 304,20
apríl	6 517	-2 304,20	8 302,00	7 250,00	-3 356,20
máj	8 109	245,00	8 468,20	12 000,00	3 776,80
jún	8 961	3 776,80	8 584,40	3 260,00	-1 547,60
júl	667	920,00	1 452,20	512,40	-19,80
august	0	12,80	0,00	258,60	271,40
september	9 803	271,40	9 883,42	9 272,39	-339,63
október	10 397	1 530,99	9 816,20	8 109,98	-175,23
november	10 463	1 480,97	9 926,20	7 390,01	-1 055,22
december	7 025	695,80	9 260,00	3 979,70	-4 584,50
SPOLU	87 183		86 980,82	71 438,58	

**Rekapitulácia - výkazy stravovacích osôb – strava 2023**

Stravníci	POJ	PS	predpis strava	vrátené preplatky	inkaso preddavku	KS
január	8 543	1 164,51	10 288,04	2 349,48	8 579,80	1 805,75
február	6 782	1 798,63	8 152,52	441,83	7 836,96	1 924,90
marec	9 916	2 034,84	20 918,10	420,26	21 707,04	3 244,04
apríl	6 517	3 266,94	13 740,00	-51,63	13 336,25	2 811,56
máj	8 109	2 751,94	918,15	-11 826,85	10 746,12	753,06
jún	8 961	753,06	1 041,35	-2 225,75	2 798,23	284,19
júl	667	276,99	512,85	0,00	274,20	38,34
august	0	513,09	0,00	15,00	23,10	551,19
september	9 803	601,96	1 930,88	-931,50	2 017,22	-243,20
október	10 397	-168,50	1 363,20	-605,23	2 598,52	461,59
november	10 463	288,97	1 347,90	-25,46	1 327,94	243,55
december	7 025	243,55	825,00	-29,00	381,53	-228,92
SPOLU	87 183		61 037,99	-12 468,85	71 626,91	

### **KONTROLNÉ ZISTENIA C/II – predpis platieb, účtovníctvo**

1. Z predložených výkazov „réžia“ a „výkaz stravovacích osôb“ z histórie uzávierok za jednotlivé mesiace roku 2023 bolo zistené, že **počiatočné stavy preplatkov a nedoplatkov za réžiu a stravu k prvému dňu príslušného mesiaca roku 2023 sa nerovnajú stavu zostatku preplatkov a nedoplatkov za réžiu a stravu k poslednému dňu predchádzajúceho mesiaca roku 2023** (označené červenou v zostavách rekapitulácia – výkazy – réžia 2023 a rekapitulácia – výkazy stravovacích osôb – strava 2023), čím nebola zabezpečená správnosť, úplnosť ani v oblasti vykazovania zostatkov na príslušných účtoch.

2. Podľa vyjadrenia vedúcej školskej jedálne boli na základe rozhodnutia ekonómky školy **vo výkazníctve školskej jedálne vykonávané opravy počiatočných stavov, resp. nulované** nedoplatky za zamestnancov školy s odôvodnením vystavených odberateľských faktúr školskou jedálňou na úhradu príspevku zamestnávateľa na stravu za zamestnancov (55% z ceny jedla) a na úhradu príspevku zo sociálneho fondu a následne uhradených na účet školskej jedálne.
3. Tým, že finančné prostriedky na účte školskej jedálne **nemajú súvzťažnosť k zostatku finančných prostriedkov v tzv. mesačných prehľadoch uzávierky stravovacieho systému v nadväznosti na vykázané účtovné zostatky, došlo k porušeniu § 7 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve** v platnom znení, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky **a § 8 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve** v platnom znení, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcich trvalosť účtovných záznamov.
4. Povinná osoba účtovala na konci roka interným dokladom množstvo opravných zápisov, ktoré nie sú podložené žiadnym preukazujúcim dokladom. Napr.:
  - konto účtu 351 000 - zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa - ID 1 č. 75 – zaúčtovaný inventarizačný rozdiel vo výške 9 806,80 € zápisom 351 000/648 000
  - konto účtu 351 200 - zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa - ID 1 č. 75 – zaúčtovaný inventarizačný rozdiel vo výške 40,00 € zápisom 588 000/351 200
  - konto účtu 351 800 - zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa - ID 1 č. 75 – zaúčtovaný inventarizačný rozdiel vo výške - 4 242,52 € zápisom 351 800/648 000.

Na základe uvedeného možno konštatovať, že nebola dodržaná zásada úplnosti, preukázateľnosti a zrozumiteľnosti účtovných dokladov a plnenie príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu.

5. Tým, že povinná osoba **neuúčtovala o všetkých predpisoch odvodu vlastných príjmov do rozpočtu zriaďovateľa zápisom 588/351 nemá v účtovníctve správne vykázaný obrat účtu 351 a účtu 588**, na ktorom sa v zmysle § 65 ods. 4 postupov účtovania účtuje o nákladoch z odvodu vyinkasovaných príjmov účtovaných v danom účtovnom období do výnosov bežného obdobia súvzťažne s účtom 351. Napr.:
  - predpis odvodu príjmov z nájmu je zaúčtovaný na účte 351 201 – vo výške 22 873,09 €, pričom skutočný realizovaný prevod zriaďovateľovi bol vo výške 28 182,05 €,
  - predpis odvodu príjmov zo zberu papiera je zaúčtovaný na účte 351 801 vo výške 70,40 €, pričom skutočný realizovaný prevod zriaďovateľovi bol vo výške 183,70 €,
  - predpis odvodu príjmov réžie je zaúčtovaný na účte 351 601 vo výške 45 382,00 €, pričom skutočný realizovaný prevod zriaďovateľovi bol vo výške 87 986,45 €,
  - predpis odvodu príjmov za stravu je zaúčtovaný na účte 351 801 vo výške 12 805,24 €, pričom skutočný realizovaný prevod zriaďovateľovi bol vo výške 72 997,13 €.
6. **Účtovníctvo nebolo vedené** v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a postupov účtovania.
7. Účtovná závierka Základnej školy Rajčianska **neposkytla verný a pravdivý obraz**, čím bol porušený § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky; obsah účtovných položiek v účtovnej závierke nezodpovedá skutočnosti.

#### **Odporúčanie:**

1. Príspevky zamestnávateľa na stravu za zamestnancov (55% z ceny jedla) a príspevky zo sociálneho fondu, poukázané na účet školskej jedálne **vykazovať, resp. zúčtovávať s predpismi za každého zamestnanca** – stravníka na základe skutočne odobratých obedov.
2. **Mesačne odsúhlasovať stav preplatkov a nedoplatkov** stravného a réžie.

### III. ČERPANIE ROZPOČTU VLASTNÝCH PRÍJMOV

V zmysle ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov rozpočtová organizácia je právnická osoba obce, **ktorá je so svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet obce, pričom samostatne hospodári podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určila obec v rámci svojho rozpočtu.** Pri rozpočtovej organizácii sa uplatňuje striktné oddelenie príjmovej a výdavkovej stránky rozpočtu. Všetky príjmy rozpočtovej organizácie sú príjmami zriaďovateľa a svoje výdavky nemôže kryť z vlastných príjmov. Rozpočtová organizácia sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu na príjmovom účte a realizuje všetky svoje výdavky z výdavkového účtu. Rozpočtová organizácia o. i. môže sústreďovať príjmy na samostatných účtoch a realizovať výdavky zo samostatných účtov pri prijatí prostriedkov na základe darovacej zmluvy, pri prijatí prostriedkov súvisiacich so stravovaním vrátane úhrad stravy alebo pri prijatí prostriedkov formou dotácie alebo grantu.

Do plnenia rozpočtu sa zahŕňajú len tie príjmy, výdavky, finančné operácie, ktoré sa uskutočnili v príslušnom rozpočtovom roku. Na zaradenie príjmu alebo výdavku do plnenia rozpočtu v rozpočtovom roku rozpočtovej organizácie a zriaďovateľa je rozhodujúci deň pripísania alebo odpísania prostriedkov z príslušného bankového účtu v banke. Príjmom rozpočtu zriaďovateľa – obce, sú aj nedaňové príjmy z činností rozpočtovej organizácie, ktorú zriadila na plnenie svojich úloh v rozsahu svojej pôsobnosti.

Rozpočet základnej školy na rok 2023 (ďalej len „rozpočet“), ako súčasť rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo **39/III/2023** zo dňa 14.02.2023, ako súčasť programového rozpočtu v rámci programu 9 - Školstvo. V zmysle vyššie uvedeného uznesenia bol pre základnú školu schválený rozpočet v nasledovnej štruktúre:

**rozpočet príjmov celkom 271 900 €, z toho:**

- bežné príjmy celkom vo výške 271 900,00 €
- kapitálové príjmy celkom vo výške 0,00 €
- finančné operácie príjmové celkom vo výške 0,00 €

**rozpočet výdavkov celkom 1 992 160,00 €, z toho:**

- bežné výdavky celkom vo výške 1 992 160 €, z toho prenesené kompetencie 1 414 190 €, ŠKD 286 150 €, školská jedáleň 291 820 €,
- kapitálové výdavky celkom vo výške 0,00 €.

V zmysle § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov platí: „v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.“

**Povinná osoba - predložila ku kontrole:**

1. **peňažný denník** vedený v programe stravovacieho informačného systému, v ktorom vedúca školskej jedálne zaznamenávala pohyby príjmov a výdavkov,
2. **konto samostatného účtu školskej jedálne – účet 221 800**, na ktorom sa v zmysle postupov účtovania účtuje stav a pohyb peňažných prostriedkov. V účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou, sa na tomto účte účtuje o všetkých peňažných prostriedkoch okrem rozpočtových výdavkov a rozpočtových príjmov.
3. **konto príjmového rozpočtového účtu základnej školy - účet 223 000**, na ktorom sa v zmysle postupov účtovania účtuje o peňažných prostriedkoch vyberaných účtovnou jednotkou, ktorá je rozpočtovou organizáciou zriadenou obcou alebo vyšším územným celkom, v prospech obce alebo vyššieho územného celku,

4. v zmysle § 12 ods. 4 písm. c) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nadväznosti na Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy, povinná osoba poskytla do rozpočtového informačného systému o. i. údaje o skutočnom plnení rozpočtu podľa stavu k 31. decembru 2023 - finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách.

#### **KONTROLNÉ ZISTENIA C/III/1 - peňažný denník**

Popísané v časti **KONTROLNÉ ZISTENIA C/I – výška a evidencia platieb, peňažný denník.**

#### **KONTROLNÉ ZISTENIA C/III/2 - konto samostatného účtu školskej jedálne – účet 221 800**

1. V zmysle § 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov **boli a sú finančné prostriedky súvisiace so stravovaním, vrátane úhrad stravy vedené na samostatnom bankovom účte - účte školskej jedálne. Pohyb príjmov a výdavkov na účet pozostával najmä z:**

príjmy:

- ✓ príjem stravného, vrátane príspevku zo sociálneho fondu zamestnávateľa
- ✓ príjem réžie, vrátane príspevku zamestnávateľa
- ✓ dotácie k stravovacím návykom

výdavky:

- ✓ nákup potravín
- ✓ odvod réžie a stravného na príjmový účet základnej školy
- ✓ iné výdavky (odvod nevyčerpanej dotácie k stravovacím návykom).

**K 31.12.2023 bol vykázaný zostatok na účte školskej jedálne vo výške 11 280,70 €.**

2. Povinná osoba na samostatnom účte školskej jedálne **pri prijatí nedaňových príjmov uplatňovala:**
- pri inkase preddavku za stravu rozpočtovú položku 223 003 50, kód zdroja 72f;
  - pri inkase preddavku za réžiu od stravníkov rozpočtovú položku 223 001 10, kód zdroja 72f.
3. Počas rozpočtového roka 2023 povinná osoba **vykonávala odvod príjmu za stravu a réžiu zo samostatného účtu školskej jedálne na príjmový rozpočtový účet základnej školy, z ktorého boli finančné prostriedky odvádzané zriaďovateľovi. Následne zriaďovateľ odvodené príjmy za stravu poukázal na samostatný účet školskej jedálne, z ktorého boli uhrádzané faktúry za nákup potravín a odvodené príspevky na čiastočnú úhradu režijných nákladov zriaďovateľ poukázal na výdavkový účet, z ktorého povinná osoba uhrádzala svoje výdavky, a na ktorom zároveň sledovala čerpanie svojich výdavkov.**
4. Pri odvode príjmu za stravu a réžiu zo samostatného účtu školskej jedálne na príjmový účet základnej školy povinná osoba **v období január – apríl 2023:**
- v mesiaci január 2023 **odúčtovala** zo samostatného účtu školskej jedálne **príjmovú rozpočtovú položku 223 001 10 kód zdroja 72f – réžia celkom vo výške -10 000 €** a následne **naúčtovala** na príjmový rozpočtový účet základnej školy rozpočtovú položku 223 001 10 kód zdroja 72f – réžia celkom vo výške +10 000 €,
  - v mesiaci február 2023 **odúčtovala** zo samostatného účtu školskej jedálne **príjmovú rozpočtovú položku 223 001 10 kód zdroja 72f – réžia celkom vo výške -9 264,70 €** a následne **naúčtovala** na príjmový rozpočtový účet základnej školy rozpočtovú položku 223 001 10 kód zdroja 72f – réžia celkom vo výške +9 264,70 €,
  - v mesiaci marec 2023 **odúčtovala** zo samostatného účtu školskej jedálne **príjmovú rozpočtovú položku 223 001 10 kód zdroja 72f – réžia celkom vo výške -9 906,20 €** a následne **naúčtovala** na príjmový rozpočtový účet základnej školy rozpočtovú položku 223 001 10 kód zdroja 72f – réžia celkom vo výške +9 906,20 €,
  - v mesiaci apríl 2023 **odúčtovala** zo samostatného účtu školskej jedálne **príjmovú rozpočtovú položku 223 001 10 kód zdroja 72f – réžia celkom vo výške -8 773,20 €** a následne **naúčtovala** na príjmový rozpočtový účet základnej školy rozpočtovú položku 223 001 10 kód zdroja 72f – réžia celkom vo výške +8 773,20 €.

## 5. Rekapitulácia pohybov na účte školskej jedálne

účet školskej jedálne									
obdobie	príjem - rozpočtové položky			výdavky				iné príjmy - bez rozpočtovej položky	
	strava	réžia	spolu	odvod strava	odvod strava z r. 2022	odvod réžia	úhrada faktúr	otočené stravné	dotácia na stravu príjem a odvod nevyčerpanej
január	3 421,15	4 329,70	7 750,85	-9 000,00	-10 743,12	-10 000,00	-10 658,84	19 470,12	0,00
február	8 555,33	-2 411,20	6 144,13	-5 000,00	0,00	-9 264,70	-8 258,77	5 000,00	453,70
marec	24 488,87	-563,50	23 925,37	-13 000,00	0,00	-9 906,20	-11 698,69	13 000,00	685,10
apríl	12 081,21	-1 215,00	10 866,21	-13 600,00	0,00	-8 773,20	-19 832,52	13 600,00	163,80
máj	11 734,51	1 012,00	12 746,51	0,00	0,00	0,00	-21 427,52	0,00	-61,10
jún	-9 527,62	14 950,20	5 422,58	0,00	0,00	-13 782,00	-11 168,30	0,00	40 074,30
júl	-1 957,15	4 849,95	2 892,80	-1 036,11	0,00	-3 263,20	-4 817,09	1 036,11	-5 544,70
august	1 655,15	0,00	1 655,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
september	1 608,32	1 450,40	3 058,72	0,00	0,00	-1 450,40	-22 398,37	0,00	23 111,60
október	1 454,63	11 351,39	12 806,02	-3 000,00	0,00	-9 272,39	-14 973,06	3 000,00	24 141,90
november	-932,83	11 818,07	10 885,24	0,00	0,00	-9 882,07	-27 398,08	0,00	-6 109,20
december	-6 046,46	13 184,14	7 137,68	-17 890,90	0,00	-10 995,14	-21 513,29	17 890,90	35 289,50
rok 2023	46 535,11	58 756,15	105 291,26	-62 527,01	-10 743,12	-86 589,30	-174 144,53	72 997,13	112 204,90

5.1. v mesiaci január 2023 nesprávne realizovaný odvod zostatku nevyčerpanej dotácie k stravovacím návykom vo výške 273,00 €, ktorý bol v mesiaci december 2022 odvedený na účet zriaďovateľa v celkovej sume 6 452,36 € a späť poukázaný na účet školskej jedálne – **duplicita**

5.2. tým, že v mesiaci január 2023 pri odvode príjmu za stravu zo samostatného z účtu školskej jedálne povinná osoba neodúčtovala príjmovú rozpočtovú položku vo výške 4 000 €, navýšila celkové čerpanie príjmov, čím nedodrжала rozpočtové zásady - zásadu úplnosti a reálnosti

5.3. tým, že v mesiaci február 2023 pri prijatí finančných prostriedkov za réžiu vo výške 80,00 € nesprávne uplatnila rozpočtovú klasifikáciu 223 003 50 kód zdroja 72f (správne mala byť 223 001 10, kód zdroja 72f, nedodrжала rozpočtové zásady - zásadu úplnosti a reálnosti

5.4. tým, že v mesiaci február 2023 pri prijatí finančných prostriedkov za stravu celkom vo výške 2 225,34 € vykázala príjem iba vo výške 1 793,93 €, nesprávne vykázala čerpanie príjmov – rozdiel -431,41 €, čím nedodrжала rozpočtové zásady - zásadu úplnosti a reálnosti

5.5. tým, že v mesiaci september 2023 pri odúčtovaní príjmovej rozpočtovej položky 223 003 50 kód zdroja 72f – stravné celkom vo výške 9 272,39 € odúčtovala iba časť vo výške 5 961,34 € nesprávne vykázala čerpanie príjmov – rozdiel -3 311,05 €, čím nedodrжала rozpočtové zásady - zásadu úplnosti a reálnosti

5.6. tým, že v mesiacoch máj – december 2023 pri prijatí finančných prostriedkov za stravu a réžiu uplatňovala iba rozpočtovú položku za stravu - 223 003 50 kód zdroja 72f, a nasledujúce mesiace vykonávala preúčtovania rozpočtových položiek, nesprávne vykazovala mesačné čerpanie príjmov, čím nedodrжала rozpočtové zásady - zásadu úplnosti a reálnosti.

### KONTROLNÉ ZISTENIA C/III/3 - konto príjmového rozpočtového účtu základnej školy – účet 223 000

Na tomto účte účtujú rozpočtové organizácie zriadené obcou alebo vyšším územným celkom o peňažných prostriedkoch vybraných v prospech zriaďovateľa, t. j. obce alebo vyššieho územného celku. Teda finančné prostriedky na tomto účte nemôžu slúžiť na krytie výdavkov rozpočtovej organizácie ale musia sa odovzdať zriaďovateľovi.



**Z nižšie uvedenej rekapitulácie** čerpania vybraných nedaňových príjmov (príspevkov na režijné náklady a na nákup potravín) **vykázaných na bankových účtoch základnej školy** (samostatný účet školskej jedálne a príjmový rozpočtový účet základnej školy) **a stavom zaznamenaným v peňažnom denníku, vyplývajú rozdiely popísané v časti KONTROLNÉ ZISTENIA F/III/2 - konto samostatného účtu školskej jedálne – účet 221 800, bod 5. Rekapitulácia pohybov na účte školskej jedálne (body 5.1. – 5.6.).**

Rekapitulácia čerpania vybraných nedaňových príjmov na bankových účtoch										
obdobie	Réžia - príjmový účet ZŠ	Réžia - účet školskej jedálne	SPOLU réžia	Stravné - príjmový účet ZŠ	Stravné - účet školskej jedálne	SPOLU stravné	Stravné rok 2022- príjmový účet ZŠ	Stravné rok 2022 - účet školskej jedálne	SPOLU stravné	SPOLU
január	10 000,00	4 329,70	14 329,70	3 727,00	3 421,15	7 148,15	10 470,12	0,00	10 470,12	31 947,97
február	9 264,70	-2 411,20	6 853,50	0,00	8 555,33	8 555,33	0,00	0,00	0,00	15 408,83
marec	9 906,20	-563,50	9 342,70	0,00	24 488,87	24 488,87	0,00	0,00	0,00	33 831,57
apríl	8 773,20	-1 215,00	7 558,20	0,00	12 081,21	12 081,21	0,00	0,00	0,00	19 639,41
máj	0,00	1 012,00	1 012,00	0,00	11 734,51	11 734,51	0,00	0,00	0,00	12 746,51
jún	0,00	14 950,20	14 950,20	0,00	-9 527,62	-9 527,62	0,00	0,00	0,00	5 422,58
júl	0,00	4 849,95	4 849,95	0,00	-1 957,15	-1 957,15	0,00	0,00	0,00	2 892,80
august	0,00	0,00	0,00	0,00	1 655,15	1 655,15	0,00	0,00	0,00	1 655,15
september	0,00	1 450,40	1 450,40	0,00	1 608,32	1 608,32	0,00	0,00	0,00	3 058,72
október	0,00	11 351,39	11 351,39	0,00	1 454,63	1 454,63	0,00	0,00	0,00	12 806,02
november	0,00	11 818,07	11 818,07	0,00	-932,83	-932,83	0,00	0,00	0,00	10 885,24
deember	0,00	13 184,14	13 184,14	0,00	-6 046,46	-6 046,46	0,00	0,00	0,00	7 137,68
rok 2023	37 944,10	58 756,15	96 700,25	3 727,00	46 535,11	50 262,11	10 470,12	0,00	10 470,12	157 432,48

Rekapitulácia čerpania po kontrolných zisteniach a stavu v peňažnom denníku- malo byť										
obdobie	Réžia - príjmový účet ZŠ	Réžia - účet školskej jedálne	SPOLU réžia v peňažnom denníku	Stravné - príjmový účet ZŠ	Stravné - účet školskej jedálne	SPOLU stravné v peňažnom denníku	Stravné rok 2022- príjmový účet ZŠ	Stravné rok 2022 - účet školskej jedálne	SPOLU stravné	SPOLU
január	10 000,00	4 329,70	14 329,70	0,00	3 421,15	3 421,15	10 470,12	0,00	10 470,12	28 220,97
február	9 264,70	-2 331,20	6 933,50	0,00	8 906,74	8 906,74	0,00	0,00	0,00	15 840,24
marec	9 906,20	-563,50	9 342,70	0,00	24 488,87	24 488,87	0,00	0,00	0,00	33 831,57
apríl	8 773,20	-1 215,00	7 558,20	0,00	12 081,21	12 081,21	0,00	0,00	0,00	19 639,41
máj	0,00	13 562,00	13 562,00	0,00	-815,49	-815,49	0,00	0,00	0,00	12 746,51
jún	0,00	3 263,20	3 263,20	0,00	2 159,38	2 159,38	0,00	0,00	0,00	5 422,58
júl	0,00	1 691,80	1 691,80	0,00	1 201,00	1 201,00	0,00	0,00	0,00	2 892,80
august	0,00	0,00	0,00	0,00	1 655,15	1 655,15	0,00	0,00	0,00	1 655,15
september	0,00	9 272,39	9 272,39	0,00	-252,33	-252,33	0,00	0,00	0,00	9 020,06
október	0,00	9 945,80	9 945,80	0,00	2 860,22	2 860,22	0,00	0,00	0,00	12 806,02
november	0,00	1 548,80	1 548,80	0,00	9 336,44	9 336,44	0,00	0,00	0,00	10 885,24
deember	0,00	9 141,21	9 141,21	0,00	-2 033,53	-2 033,53	0,00	0,00	0,00	7 107,68
rok 2023	37 944,10	48 645,20	86 589,30	0,00	63 008,81	63 008,81	10 470,12	0,00	10 470,12	160 068,23

Rozdiel medzi čerpaním vybraných nedaňových príjmov na bankových účtoch a stavu v peňažnom denníku po kontrolných zisteniach										
obdobie	Réžia - príjmový účet ZŠ	Réžia - účet školskej jedálne	SPOLU réžia	Stravné - príjmový účet ZŠ	Stravné - účet školskej jedálne	SPOLU stravné	Stravné rok 2022- príjmový účet ZŠ	Stravné rok 2022 - účet školskej jedálne	SPOLU stravné	SPOLU
január	0,00	0,00	0,00	3 727,00	0,00	3 727,00	0,00	0,00	0,00	3 727,00
február	0,00	-80,00	-80,00	0,00	-351,41	-351,41	0,00	0,00	0,00	-431,41
marec	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
apríl	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
máj	0,00	-12 550,00	-12 550,00	0,00	12 550,00	12 550,00	0,00	0,00	0,00	0,00
jún	0,00	11 687,00	11 687,00	0,00	-11 687,00	-11 687,00	0,00	0,00	0,00	0,00
júl	0,00	3 158,15	3 158,15	0,00	-3 158,15	-3 158,15	0,00	0,00	0,00	0,00
august	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
september	0,00	-7 821,99	-7 821,99	0,00	1 860,65	1 860,65	0,00	0,00	0,00	-5 961,34
október	0,00	1 405,59	1 405,59	0,00	-1 405,59	-1 405,59	0,00	0,00	0,00	0,00
november	0,00	10 269,27	10 269,27	0,00	-10 269,27	-10 269,27	0,00	0,00	0,00	0,00
deember	0,00	4 042,93	4 042,93	0,00	-4 012,93	-4 012,93	0,00	0,00	0,00	30,00
rok 2023	0,00	10 110,95	10 110,95	3 727,00	-16 473,70	-12 746,70	0,00	0,00	0,00	-2 635,75



## **KONTROLNÉ ZISTENIA C/III/4 – čerpanie rozpočtu vlastných príjmov**

**Kontrola bola zameraná na údaje o skutočnom plnení rozpočtu podľa stavu k 31. decembru 2023 - z finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách, ktorý v zmysle § 12 ods. 4 písm. c) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nadväznosti na Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy, povinná osoba poskytla do rozpočtového informačného systému.**

**Z celkových vykázaných príjmov 401 924,77 € predstavovali najväčšiu časť nedaňové príjmy vo výške 295 635,87 €, z toho:**

- **príspevky na režijné náklady 103 611,85 €,**
- **príspevky na úhradu nákladov na činnosti školského klubu v sume 103 193,15 €,**
- **príspevky na nákup potravín (strava) 60 732,23 €, vrátane nepoužitých finančných prostriedkov z roku 2022,**
- **príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov (položka 212) v sume 28 108,64 €.**

**Čerpanie rozpočtu vlastných nedaňových príjmov podľa zdrojov – rekapitulácia kontrolných zistení**

	Čerpanie príjmov finančný výkaz	Čerpanie príjmov - kontrolné zistenia	Rozdiel čerpanie – kontrolné zistenia	odvedené zriaďovateľovi	rozdiel medzi vykázaným čerpaním a odvodom
Príspevky na činnosť ŠKD	103 183,15	103 183,15	0,00	109 292,42	-6 109,27
Príspevky na režijné náklady	103 611,85	86 589,30	17 022,55	87 986,45	15 625,40
Príspevky na nákup potravín - strava	50 262,11	63 008,81	-12 746,70	62 527,01	-12 264,90
Príjmy z nájmu	28 108,64	28 142,05	-33,41	28 182,05	-73,41
Prostriedky z minulých rokov - strava	10 197,12	10 197,12	0,00	10 470,12	-273,00
Prostriedky z minulých rokov strava - ŠR	273,00	273,00	0,00	273,00	0,00
<b>SPOLU</b>	<b>295 635,87</b>	<b>291 393,43</b>	<b>4 242,44</b>	<b>298 731,05</b>	<b>-3 095,18</b>

1. Vykázaním nekorektných údajov, týkajúcich sa skutočného plnenia rozpočtu povinnej osoby vo výkaze, s dôrazom na výšku príjmov za réžiu a stravné, **došlo k skresleniu údajov o skutočnom plnení rozpočtu.**
2. Tým, že povinná osoba v priebehu rozpočtového roka dostatočne nesledovala vývoj hospodárenia, **nezabezpečila vyrovnanosť čerpania rozpočtu podľa zdrojov krytia jednotlivých rozpočtových výdavkov.**
3. Kontrolou vlastných príjmov boli zistené **nedostatky tak z rozpočtového ako aj účtovného hľadiska, najmä:**
  - **neúčtovanie o predpise odvodu nevyčerpaných finančných príspevkov na účte 351, čím nepostupovala v súlade § 19 ods. 19 v nadväznosti na § 48 ods. 1 postupov účtovania,<sup>2/</sup>**
  - **rozdiel medzi vykázanými príspevkami na režijné náklady a kontrolnými zisteniami celkom vo výške +17 022,55 € (viac),**

<sup>2/</sup> 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou, vznik záväzku z dôvodu predpisu odvodu príjmov do rozpočtu zriaďovateľa a predpisu budúceho odvodu z príjmov do rozpočtu zriaďovateľa.

- **rozdiel medzi vykázanými príspevkami na nákup potravín a kontrolnými zisteniami celkom vo výške -12 746,70 € (menej),**
- **vykázané skutočné plnenia rozpočtu príjmov za stravné celkom vo výške 60 459,23 € - (50 262,11 + 10 197,12), t. j. vrátane príspevkov na nákup potravín prijatých v roku 2022, nezodpovedá ani predpisu odvodu príjmov za stravu zaúčtovanému na účte 351 801 vo výške 12 805,24 € ani skutočne realizovanému prevodu zriad'ovateľovi vo výške 72 997,13 € (rozdiel 72 997,13 – 60 459,23 = 12 537,90 €),**
- **rozdiel medzi vykázanými skutočne použitými finančnými prostriedkami a rozpočtovanými prostriedkami na stravu vo výške 4 242,52 €, resp. zostatok skutočne nepoužitých vlastných prostriedkov na nákup potravín je vykázaný vo výške 7 038,18 € a zostatok nepoužitých finančných prostriedkov na účte školskej jedálne je vykázaný vo výške 11 280,70 €,**

Suma vlastných prostriedkov bez darov a grantov	Rozpočtované - čerpané vlastné prostriedky			Skutočne použité vlastné prostriedky			Rozdiel medzi skutočne použitými a rozpočtovanými prostriedkami
	Suma rozpočtovaných-čerpaných finančných prostriedkov	Vrátené MČ ako nepoužité	Rozdiel z rozpočtovaných-čerpaných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Vrátené MČ ako nepoužité	Rozdiel zo skutočne použitých / <u>vylúčené z prebytku</u>	
297 786,73	283 202,13	7 546,42	7 038,18	278 959,61	7 546,42	11 280,70	-4 242,52

- **z celkových vykázaných príjmov prijatých na činnosť školského klubu detí vo výške 103 183,15 €, povinná osoba za rok 2023 odvieďla zriad'ovateľovi viac o 6 109,27 €, pričom k 31.12.2023 vykázala zostatok nepoužitých finančných prostriedkov celkom vo výške 6 149,27 €, ktoré boli predmetom vylúčenia z prebytku hospodárenia za rok 2023,**
- **vychádzajúc z celkových nesprávne vykázaných príspevkov na režijné náklady vo výške 103 611,855 €, povinná osoba za rok 2023 odvieďla zriad'ovateľovi menej o 15 625,40 €; rozdiel medzi kontrolnými zisteniami výšky príspevkov na režijné náklady (86 589,30 €) a odvedenými príspevkami na režijné náklady (87 986,45 €) predstavuje sumu 1 397,15 €, čo zodpovedá skutočnému odvodu nevyčerpanej réžie odvedenej zriad'ovateľovi dňa 28.12.2023, ktoré boli predmetom vylúčenia z prebytku hospodárenia za rok 2023,**
- **vychádzajúc z celkových nesprávne vykázaných príspevkov na nákup potravín vo výške 50 262,11 €, povinná osoba za rok 2023 odvieďla zriad'ovateľovi viac o 12 264,90 €.**

## Závěrečná rekapitulácia kontrolných zistení

Rozpočet a čerpanie vlastných príjmov a výdavkov podľa kódov zdroja, vrátane grantov - z finančného výkazu								kontrolné zistenia - rozdiel		
k.z.	Základná škola Rajčianska	Rozpočet príjmy	Rozpočet výdavky	rozdiel príjmy- výdavky	Príjmy vlastné finančný výkaz	Výdavky	rozdiel príjmy- výdavky	Príjmy vlastné finančný výkaz	Príjmy vlastné - mali byť	rozdiel
72g	príjmy z prenájmu	28 109,00	28 109,00	0,00	28 108,64	28 108,64	0,00	28 108,64	28 142,05	-33,41
	príjmy za ŠKD	103 184,00	103 184,00	0,00	103 183,15	97 033,88	6 149,27	103 183,15	103 183,15	0,00
	SPOLU 72 g	131 293,00	131 293,00	0,00	131 291,79	125 142,52	6 149,27	131 291,79	131 325,20	-33,41
72f	réžia	103 612,00	103 612,00	0,00	103 611,85	102 214,70	1 397,15	103 611,85	86 589,30	17 022,55
	zapojenie z roku 2022 réžia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	stravné	50 263,00	50 263,00	0,00	50 262,11	38 981,41	11 280,70	50 262,11	63 008,81	-12 746,70
	zapojenie z roku 2022 potraviny	10 198,00	10 198,00	0,00	10 197,12	10 197,12	0,00	10 197,12	10 197,12	0,00
	SPOLU 72 f	164 073,00	164 073,00	0,00	164 071,08	151 393,23	12 677,85	164 071,08	159 795,23	4 275,85
72j	dobropis - poisťné plnenie (r.2022 - zatečenie)	37,00	37,00	0,00	37,48	37,48	0,00	37,48	37,48	0,00
	dobropis Terming	1 931,00	1 931,00	0,00	1 929,68	1 929,68	0,00	1 929,68	1 929,68	0,00
	SPOLU 72 j	1 968,00	1 968,00	0,00	1 967,16	1 967,16	0,00	1 967,16	1 967,16	0,00
72a	zber papiera	184,00	184,00	0,00	183,70	183,70	0,00	183,70	183,70	0,00
	SPOLU 72 a	184,00	184,00	0,00	183,70	183,70	0,00	183,70	183,70	0,00
72 c	nadácia BVS	400,00	400,00	0,00	400,00	400,00	0,00	400,00	400,00	0,00
	nadácia ZSE	1 600,00	1 600,00	0,00	1 600,00	1 600,00	0,00	1 600,00	1 600,00	0,00
	grant z roku 2020	0,00	2 882,00	-2 882,00	0,00	2 882,00	-2 882,00	0,00	0,00	0,00
	SPOLU 72 c	2 000,00	4 882,00	-2 882,00	2 000,00	4 882,00	-2 882,00	2 000,00	2 000,00	0,00
11H	SPOLU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11I	SPOLU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1AA1	Implea	86 939,00	86 939,00	0,00	86 938,04	86 938,04	0,00	86 938,04	86 938,04	0,00
11GR	ERASMUS EU	15 200,00	15 200,00	0,00	15 200,00	15 200,00	0,00	15 200,00	15 200,00	0,00
131M	stravné - zostatok z roku 2022	273,00	273,00	0,00	273,00	273,00	0,00	273,00	273,00	0,00
SPOLU		401 930,00	404 812,00	-2 882,00	401 924,77	385 979,65	15 945,12	401 924,77	397 682,33	4 242,44

Na základe záverov vyplývajúcich z návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 9/2024 odporučila oprávnená osoba **prijat' 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** dňa 08.01.2025, **Nariadením riaditeľky školy č. 01/2025-RŠ na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam**, vydala 7 opatrení.

**Správa o výsledku finančnej kontroly č. 9/2024** zo dňa 08.01.2025 bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva dňa 11.02.2025 - **prijaté uznesenie číslo 226/XIII/2025 zo dňa 11.02.2025**, ktorým Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa

A/ zoberalo na vedomie

1. Správu o výsledku finančnej kontroly č. 9/2024 - kontroly evidencie, výberu a účtovania poplatkov v zariadení školského stravovania v Základnej škole Rajčianska 3, Bratislava, rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa - II. časť.
2. Prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich, vrátane termínov ich plnenia.

B/ požiadalo

Ing. Máriu Jakúbekovú, riaditeľku

zabezpečiť plnenie prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane termínov ich plnenia v súlade s vydaným „Nariadením riaditeľky školy na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam č. 01/2025-RŠ zo dňa 08.01.2025.

## **II. Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2024 (správa č. 4/2025)**

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 a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2025, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 200/XII/2024 zo dňa 10.12.2024.

**Kontrola bola vykonaná v čase: od 11.02.2025 do 03.04.2025** s prerušením v čase od 05.03.2025 do 24.03.2025 - t. j. času doplnenia vyúčtovania dotácií o účtovné doklady v zmysle uzatvorenej zmluvy č. 58/2024 v znení dodatku č. 1, ev. č. 106/2024, resp. ukončenia opätovnej administratívnej finančnej kontroly

**Kontrolované obdobie:** od 31.10.2023 do 31.01.2025

**Cieľom kontroly** bolo overiť dodržiavanie zákonov a platných noriem mestskej časti Bratislava-Vrakuňa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Kontrolou boli preverené dátumy prijatia žiadostí o poskytnutie dotácie, prijaté uznesenie miestneho zastupiteľstva, náležitosti zmlúv o poskytnutí dotácií, poskytnutie dotácií v súlade so žiadosťou o poskytnutie dotácie a v súlade s rozpočtom, ktorý tvoril povinnú prílohu žiadosti o poskytnutie dotácie a samotné vyúčtovanie k zmluvám o poskytnutí dotácií, so zreteľom na použitie prostriedkov z vecného i časového hľadiska.

Nakoľko boli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly bol vypracovaný návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 4/2025 zo dňa 03.04.2025, s podrobne rozpísanými nedostatkami zistenými kontrolou. Na základe záverov vyplývajúcich z návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 4/2025 bola povinná osoba požiadaná:

1. V nadväznosti na § 20 ods. 4 písm. b) zákona. o finančnej kontrole 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 záznamu z porady starostu, na ktorej oboznámi zodpovedných zamestnancov s výsledkami kontroly a odporúčaniami uvedených v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 4/2025, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 11.02.2025 do 03.04.2025 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 200/XII/2024 zo dňa 10.12.2024.*

**Termín: bez zbytočného odkladu**

2. *predloženie písomného záznamu z porady starostu, na ktorej oboznámil zodpovedných zamestnancov s výsledkami kontroly a odporúčaniami uvedených v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 4/2025, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 11.02.2025 do 03.04.2025 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 200/XII/2024 zo dňa 10.12.2024.*

**Termín:** *po najbližšom termíne porady starostu*

Zároveň bola povinná osoba **poučená**, že v nadväznosti na § 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 bez zbytočného odkladu podať námietky** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného záznamu z porady starostu, na ktorej oboznámil zodpovedných zamestnancov s výsledkami kontroly a odporúčaniami uvedenými v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 04/2025.

Povinná osoba listom č. 2852/4577/2025/STAR/LZ dňa 07.04.2025, **t. j. v lehote nevzniesla námietky**, t. j. zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehotu na predloženie písomného záznamu z porady starostu, na ktorej oboznámil zodpovedných zamestnancov s výsledkami kontroly a odporúčaniami uvedených v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 4/2025 oprávnená osoba považovala za akceptované.

## **PREHĽAD KONTROLNÝCH ZISTENÍ**

### **KONTROLNÉ ZISTENIA**

1. *Kontrola podávania, prijímania a posudzovanie žiadostí o poskytnutie dotácie z hľadiska povinných náležitostí v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2023 zo dňa 19.09.2023 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava–Vrakuňa (ďalej len „všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2023“).*

**Žiadosti právnických a fyzických osôb – podnikateľov:**

- a) Pátrač Tino, občianske združenie, Cabanova 13/A, 841 02 Bratislava
- b) HBK Vrakuňa, Rajecká 38, 821 07 Bratislava
- c) Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava
- d) Športový klub Koryo, Čiližská 5006/22, 821 07 Bratislava
- e) Skupina historického šermu SIC, Čučoriedková 15, 821 07 Bratislava
- f) Rybársky klub KRAKEN, Čiernovodská 23, 821 07 Bratislava
- g) Občianske združenie Odysseus, Tomášikova 26, 821 01 Bratislava
- h) Šinter, občianske združenie, Jazdecká 8, 831 03 Bratislava
- i) DEPAUL SLOVENSKO, nezisková organizácia, Kapitulská 308/18, 814 14 Bratislava
- j) Box Club SLOVAKIA, Hradská 31A, 821 07 Bratislava
- k) Športový klub Vrakuňa ChampX, Bieloruská 14, 821 06 Bratislava

**boli doručené v termíne v súlade s § 3 ods. 2** všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2023.

Doručená žiadosť DEPAUL SLOVENSKO, nezisková organizácia, Kapitulská 308/18, 814 14 Bratislava **obsahovala náležitosti v zmysle § 4 ods. 1 písm. h)** všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2023.

Doručené žiadosti právnických a fyzických osôb – podnikateľov:

- a) Pátrač Tino, občianske združenie, Cabanova 13/A, 841 02 Bratislava
- b) HBK Vrakuňa, Rajecká 38, 821 07 Bratislava
- c) Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava
- d) Športový klub Koryo, Čiližská 5006/22, 821 07 Bratislava
- e) Skupina historického šermu SIC, Čučoriedková 15, 821 07 Bratislava
- f) Rybársky klub KRAKEN, Čiernovodská 23, 821 07 Bratislava
- g) Občianske združenie Odysseus, Tomášikova 26, 821 01 Bratislava
- h) Šinter, občianske združenie, Jazdecká 8, 831 03 Bratislava
- i) Box Club SLOVAKIA, Hradská 31A, 821 07 Bratislava
- j) Športový klub Vrakuňa ChampX, Bieloruská 14, 821 06 Bratislava

**neobsahovali náležitosti v zmysle § 4 ods. 1 písm. h) ods. 1** všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2023, t. j. originál alebo overenú kópiu výpisu z obchodného registra u právnických osôb, výpis zo živnostenského registra u fyzickej osoby podnikateľa, iný výpis z registra, respektíve iný doklad o registrácii podľa osobitných predpisov, nie starší ako 3 mesiace pred dňom podania žiadosti.

V prípadoch neúplnosti žiadostí vecne zodpovední zamestnanci v zmysle § 4 ods. 3 všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2023 **vyzvali žiadateľov na doplnenie** predpísaných náležitostí.

## **2. Uznesenie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa**

- **Uznesením číslo 140/VIII/2024 zo dňa 13.02.2024** miestne zastupiteľstvo, **v súlade s § 5 ods. 4** všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2023, **pri schvaľovaní rozpočtu na rok 2024 schválilo celkovú výšku** finančných prostriedkov určených na poskytovanie dotácií **vo výške 53 000 €.**
- **Uznesením číslo 140/VIII/2024 zo dňa 13.02.2024** bola z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2024 schválená navyše dotácia Športovému klubu Vrakuňa **vo výške 35 000 €** na prevádzkové náklady.
- Miestne zastupiteľstvo **uznesením číslo 139/VIII/2024 zo dňa 13.02.2024** v nadväznosti na **uznesenie číslo 140/VIII/2024 zo dňa 13.02.2024** schválilo na rok 2024 dotácie **v súlade s § 7 ods. 4** zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **a § 1 ods. 3 a 4 všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2023** celkom **vo výške 53 000 €.**

## **3. Náležitosti uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácií**

- Na základe doručenej žiadosti zo dňa 04.06.2024 o zmenu adresy a bankového účtu bola so žiadateľom, resp. príjemcom Skupina historického šermu SIC na základe predloženého potvrdenia z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky zo dňa 09.04.2024 (k registrovanej zmene stanov - zmena adresy) a potvrdenia o vedení nového účtu zo dňa 07.12.2023 uzatvorená zmluva číslo 169/2024.
- Všetky uzatvorené zmluvy **boli v súlade s § 5a zákona č. 211/2000 Z. z.** o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov zverejnené na webovej stránke mestskej časti.

## **4. Výkon základnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole**

Povinná osoba k zmluvám číslo **76/2024, 88/2024, 58/2024 v znení dodatku č. 1 ev. č. 106/2024, 72/2024, 169/2024, 74/2024, 75/2024 a 73/2024** **preukázala vykonanie základnej finančnej kontroly** v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole.

## **5. Dodržiavanie zmluvne dohodnutých termínov zúčtovania poskytnutých dotácií, so zreteľom na vecné a časové hľadisko**

Prijímatelia dotácií **dodržiali termín predloženia vyúčtovania dotácie v súlade** s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2023 **a s termínmi určenými v zmluvách 76/2024, 88/2024, 58/2024 v znení dodatku č. 1 ev. č. 106/2024, 72/2024, 169/2024, 74/2024, 75/2024 a 73/2024.**

## **6. Náležitosti doručených vyúčtovaní dotácie**

Prijímateľ dotácie:

- a) Pátrač Tino, občianske združenie, Cabanova 13/A 841 02 Bratislava vyúčtovanie **predložil v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c)** všeobecne záväzného nariadenia číslo 7/2023 **a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c)** zmluvy číslo 76/2024.
- b) HBK Vrakuňa, Rajecká 38, 821 07 Bratislava vyúčtovanie **predložil v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c)** všeobecne záväzného nariadenia číslo 7/2023 **a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c)** zmluvy číslo 88/2024.

- c) Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava
- vyúčtovanie dotácie doručené dňa 30.01.2025 nebolo predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 7/2023 a v súlade s čl. IV ods. ods. 2 písm. c) zmluvy č. 58/2024 v znení dodatku č. 1, ev. č. 106/2024, *t. j. neboli predložené všetky účtovné doklady preukazujúce použitie finančných prostriedkov z dotácie na účel, na ktorý boli poskytnuté a obdobia oprávnenosti čerpania finančných prostriedkov.*
  - doplnené a opravené vyúčtovanie dotácie doručené dňa 17.03.2025 predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 7/2023 a v súlade s čl. IV ods. ods. 2 písm. a) až c) zmluvy č. 58/2024 v znení dodatku č. 1, ev. č. 106/2024.
- d) Športový klub Koryo, Čiližská 5006//22, 821 07 Bratislava - vyúčtovanie predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 7/2023 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 72/2024.
- e) Skupina historického šermu SIC, Toryská 5053/1 Bratislava:
- vyúčtovanie predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 7/2023 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 169/2024,
  - tým, že nepoužité finančné prostriedky z poskytnutej dotácie vo výške 32,25 € prijímateľ vrátil na účet mestskej časti dňa 12.11.2024, nepostupoval v súlade s § 6 ods. 6 všeobecne záväzného nariadenia číslo 7/2023 ani v súlade s čl. IV ods. 4 zmluvy číslo 169/2024, t. j. prijímateľ dotácie nepoužité finančné prostriedky nevrátil do termínu povinného vyúčtovania dotácie dňa 31.10.2024.
- f) Rybársky klub KRAKEN, Čiernovodská 23, 821 07 Bratislava - vyúčtovanie predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 7/2023 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 74/2024.
- g) Občianske združenie Odyseus, Tomášikova 26, 821 01 Bratislava - vyúčtovanie predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 7/2023 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 75/2024.
- h) Občianske združenie Šinter, Jazdecká 384/8, 831 03 Bratislava - vyúčtovanie predložené v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 7/2023 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 73/2024.

## 7. Administratívna finančná kontrola

- Povinná osoba preukázala správnosť vykonania administratívnej finančnej kontroly pri vyúčtovaní dotácií poskytnutých z rozpočtu mestskej časti v roku 2024 a na základe uzatvorených zmlúv 76/2024, 88/2024, 72/2024, 74/2024, 75/2024 a 73/2024 a všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2023.
- Povinná osoba nepreukázala správnosť vykonania administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2024 z rozpočtu mestskej časti a v zmysle zmluvy:
- č. 58/2024 v znení dodatku č. 1, ev. č. 106/2024 a všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2023, vykonanej dňa 06.02.2025 voči prijímateľovi - občianskemu združeniu Športový klub Vrakuňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava
  - č. 169/2024 a všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2023, vykonanej dňa 15.11.2024 voči prijímateľovi - občianskemu združeniu Skupina historického šermu SIC, Toryská 5053/1, 821 07 Bratislava

*z dôvodu, že v čase jej výkonu existovali nedostatky, ktoré povinná osoba nezistila, hoci na základe dostupných dokladov a skutočností ich zistiť mala.* Pri administratívnej finančnej kontrole vykonanej voči Športovému klubu Vrakuňa Bratislava boli uznané výdavky, ktoré neboli oprávnenými výdavkami, a to z dôvodu účinnosti zmluvy, resp.



obdobia oprávnenosti čerpania finančných prostriedkov, t. j. neboli vylúčené všetky neoprávnené výdavky. Pri administratívnej finančnej kontrole vykonanej voči Skupine historického šermu SIC *nebol vykázaný nedostatok spočívajúci v nedodržaní lehoty vrátenia nepoužitých finančných prostriedkov do termínu povinného vyúčtovania dotácie*, t. j. do 31.10.2024.

- **Oprávnená osoba mala za to, že povinná osoba v rámci vykonanej administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania dotácií** poskytnutých v roku 2024 z rozpočtu mestskej časti na základe uzatvorenej zmluvy č. 58/2024 v znení dodatku č. 1, ev. č. 106/2024 zo dňa a zmluvy č. 169/2024 **vykázala nesprávne vyvodený záver v kontexte na platné všeobecne záväzné právne predpisy, všeobecne záväzné nariadenie č. 7/2023, zmluvy č. 58/2024 v znení dodatku č. 1, ev. č. 106/2024 a zmluvy č. 169/2024, čím nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, v zmysle ktorého je orgán verejnej správy povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4, ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom.**
- **Oprava nesprávneho a neúplného vyúčtovania** poskytnutej dotácie pre prijímateľa – Športový klub Vrakuňa Bratislava ***bola vykonaná prostredníctvom odporúčenej opätovnej administratívnej finančnej kontroly***, v rámci ktorej boli opätovne skontrolované oprávnené a neoprávnené výdavky.
- **Povinná osoba preukázala správnosť vykonania opätovnej administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2024 z rozpočtu mestskej časti v zmysle zmluvy č. 58/2024 v znení dodatku č. 1, ev. č. 106/2024** a všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2023.

Kontrolou poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava–Vrakuňa za rok 2024 boli zistené **opakované nedostatky, ktoré boli klasifikované v predchádzajúcich kontrolách poskytovania dotácií (2015, 2016, 2017) ako nedostatky**:

- a) zistené a popísané *v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 3/2016 – kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015*, vykonaná v čase od 10.02.2016 do 29.02.2016 na základe schváleného uznesenia miestneho zastupiteľstva číslo 131/X/2015 zo dňa 08.12.2015 – prijaté *Opatrenia na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam – dotácie r. 2015*, vydané pod č. 792/2758/2016/PRED/TO zo dňa 22.03.2016,
- b) zistené a popísané *v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 3/2017 - kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016*, vykonaná v čase od 09.03.2017 do 04.04.2017 na základe schváleného uznesenia miestneho zastupiteľstva číslo 245/XVI/2016 zo dňa 13.12.2016 – prijaté *Opatrenia na nápravu nedostatkov z kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016*, vydané pod č. 851/4764/2017/PRED/TO zo dňa 10.04.2017,
- c) zistené a popísané *v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 3/2018 - kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2017*, vykonaná v čase od 21.02.2018 do 28.03.2018 na základe schváleného uznesenia miestneho zastupiteľstva číslo 343/XXI/2017 zo dňa 12.12.2017 – prijatý *Dodatok č. 1 k opatreniam na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam – dotácie r. 2015*, vydaný pod č. 1447/4868/2018/STAR/LZ zo dňa 06.04.2018.

Z dôvodu už viacnásobne prijatých opatrení, boli pri výkone kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2024, t. j. v období nasledujúcom po prijatí opatrení zistené nedostatky, spočívajúce v neplnení, resp. čiastočnom plnení už prijatých opatrení, oprávnená osoba **nenavrhlala nové opatrenia, ale odporúčala povinnej osobe riešiť zistené nedostatky nasledovne**:

1. Upozorniť zodpovedných zamestnancov na zistené nedostatky a poučiť ich o postupoch súvisiacich s podmienkami poskytovania, schvaľovania dotácií, spôsobe ich vyúčtovania a kontrole zúčtovania dotácií v súlade s platným všeobecne záväzným nariadením o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Zodpovedný: starosta

Termín: najbližší termín porady starostu

2. Zabezpečiť dôraznejšie dodržiavanie: *Opatrení na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam – dotácie r. 2015*, vydaných pod č. 792/2758/2016/PRED/TO zo dňa 22.03.2016.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: trvalý

s dôrazom na:

#### **Opatrenie č. 4**

Zabezpečiť, aby všetky poskytnuté dotácie boli zúčtované s rozpočtom mestskej časti v súlade so všeobecne záväzným nariadením a zmluvou o poskytnutí dotácie, vrátane termínov.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: rok 2016 a trvalý

#### **Opatrenie č. 5**

Zabezpečiť, aby vo vyúčtovaní dotácií boli predkladané účtovné doklady, ktoré preukážu príjem a použitie finančných prostriedkov z dotácie, so zreteľom na ich správnosť a úplnosť v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: rok 2016 a trvalý

3. Zabezpečiť dôraznejšie dodržiavanie: *Dodatku č. 1 k opatreniam na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam – dotácie r. 2015*, vydaného pod č. 1447/4868/2018/STAR/LZ zo dňa 06.04.2018.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: trvalý

s dôrazom na:

#### **Opatrenie č. 1**

Zabezpečiť overenie:

- správnosti, úplnosti, finančného vyúčtovania zo strany ekonomického odboru
  - hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy zo strany vecne príslušného odboru
- bezprostredne po doručení vyúčtovania dotácie najmä u tých prijímateľov, ktorý požiadali o dotáciu z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na nasledujúci rozpočtový rok.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: trvalý

4. Zabezpečiť dôraznejšie dodržiavanie: *Opatrení na nápravu nedostatkov z kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016*, vydaných pod č. 851/4764/2017/PRED/TO zo dňa 10.04.2017.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: trvalý

s dôrazom na:

#### **Opatrenie č. 4**

Výkon administratívnej finančnej kontroly k dotáciám vykonávať v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, v zmysle ktorého je o. i.: *orgán verejnej správy je povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4<sup>3</sup> ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom.*

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: rok 2017 a trvalý

<sup>3</sup> Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s

a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,

b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia,

c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, 11) a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,

d) zmluvami 15) uzatvorenými orgánom verejnej správy,

e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, 14)

f) vnútornými predpismi alebo

g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

5. Zabezpečiť plnenie opatrení, u ktorých je termín plnenia stály/trvalý a vykonanou kontrolou ich plnenia bolo hodnotené, že sa plna priebežne.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: trvalý

Povinná osoba dňa 07.04.2025, **t. j. v lehote predložila** záznam z porady starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, konanej dňa 07.04.2025, na ktorej starosta oboznámil zodpovedných zamestnancov s výsledkami kontroly a odporúčaniami uvedených v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 4/2025

**Správa o výsledku finančnej kontroly 4/2025** bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva dňa 15.04.2025 - **prijaté uznesenie číslo 250/XIV/2025 zo dňa 15.04.2025, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie správu o výsledku finančnej kontroly číslo 4/2025 - kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2024.**

### **III. Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri správe miestneho poplatku za rozvoj- rok 2024 (správa č. 6/2025)**

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2025, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 275/XV/2025 zo dňa 17.06.2025.

**Kontrola bola vykonaná v čase: od 19.06.2025 do 26.08.2025 s prerušením v čase čerpania dovolenky, do času predloženia zoznamu právoplatných stavebných povolení.**

**Kontrolované obdobie: rok 2024**

**Cieľom kontroly** - dodržiavanie legislatívy a platných noriem mestskej časti Bratislava-Vrakuňa so zameraním nedodržiavanie podmienok na efektívnosť výberu, poskytnutie a použitie verejných prostriedkov.

Nakoľko boli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly bol vypracovaný návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 6/2025 zo dňa 27.08.2025, s podrobne rozpísanými nedostatkami zistenými kontrolou. Na základe záverov vyplývajúcich z návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 6/2025 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“) o podanie *námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnenia prijatých opatrení* uvedených v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 6/2025, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 19.06.2025 do 26.08.2025 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 275/XV/2025 zo dňa 17.06.2025. **Termín: do 05.09.2025**
2. o predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 6/2025, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 19.06.2025 do 26.08.2025 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 275/XV/2025 zo dňa 17.06.2025. **Termín: 08.09.2025**
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) *pravidiel o predloženie písomného zoznamu splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku* zistenými a popísanými v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 6/2025, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 19.06.2025 do 26.08.2025 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 275/XV/2025 zo dňa 17.06.2025. **Termín: 30.06.2026**

Zároveň bola **poučená**, že v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) a čl. VI bod 2 písm. b) pravidiel je možné podať **v lehote do 05.09.2025** námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 06/2025.

Listom č. 3424/8575/2025/STAR/ zo dňa 02.09.2025 povinná osoba v lehote do 05.09.2025 **nevzniesla námietky**, t. j. zistené nedostatky navrhnuté odporúčania, lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na predloženie písomného zoznamu splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 06/2025 oprávnená osoba **považovala za akceptované**.

#### **Kontrolované boli predovšetkým:**

- Rozhodnutia, ktorými mestská časť Bratislava-Vrakuňa, ako správca miestneho poplatku za rozvoj vyrubila miestny poplatok za rozvoj za rok 2024.
- Rozhodnutia stavebného úradu (stavebné povolenia) s vyznačením nadobudnutia právoplatnosti vydaných podľa príslušných ustanovení stavebného zákona.
- Doručky poplatníkov s vyznačením dátumu prevzatia rozhodnutia.
- Saldo úhrad poplatkov za rozvoj podľa poplatníka za zdaňovacie obdobie 2024.
- Výpisy z bežného účtu kontrolovaného subjektu s preukázaním termínov platieb a ich úhrad.
- Doklady súvisiace s prerozdelením výnosu miestneho poplatku za rozvoj s vyčíslením 32% výnosu v prospech hlavného mesta v zmysle štatútu.
- Súvisiacu korešpondenciu s poplatníkmi (výzvy, žiadosti o splátky, odvolania).

Zároveň listom č. 3130-2/6517/2025/MK/AK zo dňa 10.07.2025 bol štatutárny zástupca mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (za prenesený výkon štátnej správy na úseku stavebného úradu) v súlade s § 20 ods. 2 písm. b) zákona o finančnej kontrole a čl. V ods. 1 písm. c) pravidiel požiadaný o súčinnosť potrebnú na vykonanie finančnej kontroly spočívajúcu v predložení prehľadu, resp. zoznamu rozhodnutí stavebného úradu za roky 2023 a 2024 s vyznačením nadobudnutia právoplatnosti v členení:

- *právoplatnom stavebnom povolení,<sup>4/</sup> ktorým sa povolila stavba*
- *oznámení stavebného úradu k ohlásenej stave,<sup>5/</sup>*
- *právoplatnom rozhodnutí o povolení zmeny stavby pred jej dokončením,<sup>6/</sup>*
- *právoplatnom rozhodnutí o dodatočnom povolení stavby,<sup>7/</sup>*

prípadne iných dokladov k predmetnej kontrole **v termíne 14.07.2025**.

### **OPIS KONTROLNÝCH ZISTENÍ**

#### **A. EVIDENCIA STAVEBNÝCH POVOLENÍ A ROZHODNUTÍ O VYRUBENÍ MIESTNEHO POPLATKU ZA ROZVOJ**

Vyrubenie poplatku za rozvoj je spojené so vznikom poplatkovej povinnosti. Poplatníkovi vzniká poplatková povinnosť **dňom právoplatnosti príslušného povolenia** (stavebného povolenia, rozhodnutia o povolení zmeny stavby pred jej dokončením či rozhodnutia o dodatočnom povolení stavby) alebo dňom ohlásenia stavby stavebnému úradu (v prípade stavieb, pri ktorých postačuje ohlásenie stavebnému úradu).

<sup>4/</sup> § 66 až 70 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov.

<sup>5/</sup> § 57 zákona č. 50/1976 Zb. v znení neskorších predpisov

<sup>6/</sup> § 139b ods. 4 zákona č. 50/1976 Zb. v znení neskorších predpisov.

<sup>7/</sup> § 88a zákona č. 50/1976 Zb. v znení neskorších predpisov.

**Zoznam odovzdaných právoplatných stavebných povolení - podklad pre vyrubenie rozhodnutia o vyrubení poplatku za rozvoj**

stavebné povolenie			rozhodnutie o vyrubení poplatku za rozvoj						poznámka
číslo	zo dňa	právoplatnosť povolenia stavby	výmera celkom (v m <sup>2</sup> )	výmera predmetom poplatku (v m <sup>2</sup> )	sadzba	predpis poplatku	číslo rozhodnutia	zo dňa	
4029/11633/2022/SÚ/JF-33	23.10.2023	22.03.2024	153	93	35	3 255,00	2024/15524/34/1	27.03.2024	
3745/603/2022/SÚ/JF-2	15.02.2024	12.03.2024	148	88	35	3 080,00	2024/15523/34/1	27.03.2024	
3459/5935/2023/6/SU/HAN-29	15.11.2023	20.12.2023	207	147	35	5 145,00	2024/15522/34/1	27.03.2024	
3285/3338/2024/3/SU/HAN-17	26.04.2024	15.05.2024	90	30	35	1 050,00	2024/15617/34/1	23.07.2024	
3301/3301/2024/14/SU/HP-13	23.05.2024	11.06.2024	261	201	35	7 035,00	2024/15618/34/1	18.07.2024	podané odvolanie - vyhovené
			174	114	35	3 990,00	2024/15618/34/2	28.08.2024	nové rozhodnutie
3264/3057/2024/SÚ/JF-18	17.07.2024	20.08.2024	98	38	35	1 330,00	2024/15653/34/1	24.09.2024	
3821/10949/2023/SÚ/JF-15	14.06.2024	10.07.2024	392	332	35	11 620,00	2024/15446/34/1	24.09.2024	
3021/5280/2022/SÚ/JF-25	23.10.2023	19.02.2024	178	118	35	4 130,00	2024/11079/34/1	24.09.2024	
3758/7122/2023/SÚ/JF-29	12.09.2023	05.10.2023	420	360	20	7 200,00	2024/15655/34/1	25.09.2024	podané odvolanie - vyhovené
			269	209	20	4 180,00	2024/15655/34/2	15.10.2024	nové rozhodnutie
3840/1174/2024/4/SU/HAN-20	26.08.2024	18.09.2024	148	88	35	3 080,00	2024/15656/34/1	27.09.2024	
3524/2023/208/789/2024/10/SU/HP-9	03.04.2024	17.05.2024	56	0	35	0,00	nie je predmetom poplatku - nárast podlahovej plochy pri rekonštrukcii rodinného domu je do 60 m <sup>2</sup>		

**A.1. STAVEBNÉ POVOLENIA - KONTROLNÉ ZISTENIA**

1. Mestská časť Bratislava-Vrakuňa, ako správca miestneho poplatku za rozvoj v zmysle § 4 ods. 1 daňového poriadku, § 12 ods. 1 zákona o miestnom poplatku za rozvoj a všeobecne záväzného nariadenia č. 4/2023 v znení 6/2023 **vyrubila v kontrolovanom období a na základe odovzdaných právoplatných rozhodnutí stavebného úradu, vydaných podľa príslušných ustanovení stavebného zákona, (ďalej len „stavebné povolenie“) celkom 10 rozhodnutí.**
2. **Kontrolou 10 vydaných rozhodnutí** o výrube miestneho poplatku za rozvoj v roku 2024, ktorých neoddeliteľnou súčasťou boli právoplatné stavebné povolenia **bolo zistené, že:**
  - **pri 8 rozhodnutiach poplatková povinnosť**, vzhľadom na právoplatnosť stavebného povolenia, **vznikla v roku 2024; daňové rozhodnutia vyrubené v roku 2024,**
  - **pri 2 rozhodnutiach** poplatková povinnosť, vzhľadom na právoplatnosť stavebného povolenia, **vznikla v roku 2023; daňové rozhodnutia boli vyrubené až v nasledujúcom roku 2024.**
3. **Odovzdané právoplatné rozhodnutie zo stavebného úradu** pre správcu a za účelom vyrubenia poplatku za rozvoj **sú v mnohých prípadoch odovzdávané s odstupom niekoľkých mesiacov** napr.
  - **stavebné povolenie** č. 3758/7122/2023/SÚ/JF-29 zo dňa 12.09.2023, ktorého **právoplatnosť nastala dňom 05.10.2023** bolo pre správcu dane odovzdané s odstupom dvanástich mesiacov, **čím bol poplatok za rozvoj vyrubený až v nasledujúcom roku** a to rozhodnutím číslo 2024/15655/34/1 zo dňa **25.09.2024,**

- **stavebné povolenie** č. 3459/5935/2023/6/SU/HAN-29 zo dňa 15.11.2023, ktorého **právoplatnosť nastala dňom 20.12.2023** bolo pre správcu dane odovzdané s odstupom troch mesiacov, **čím bol poplatok za rozvoj vyrubený až v nasledujúcom roku** a to rozhodnutím číslo 2024/15522/34/1 zo dňa 27.03.2024.
- 4. V prípade stavebného povolenia na novostavbu rodinného domu č. 3758/7122/2023/SÚ/JF-29 zo dňa 12.09.2023, ktorého **právoplatnosť nastala dňom 05.10.2023** s úžitkovou plochou 663,40 m<sup>2</sup> je nevyhnutné v predmetnom stavebnom povolení **vykonať opravu zrejmej chyby v písaní pri výmere úžitkovej plochy**, ktorá je v rozhodnutí zjavne uvedená nesprávne.
- 5. Na základe listu č. 3130-2/6517/2025/MK/AK zo dňa 10.07.2025, ktorým v súlade s § 20 ods. 2 písm. b) zákona o finančnej kontrole a čl. V ods. 1 písm. c) pravidiel oprávnená osoba požiadala štatutárneho zástupcu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (za prenesený výkon štátnej správy na úseku stavebného úradu) o súčinnosť potrebnú na vykonanie finančnej kontroly, **predložil stavebný úrad mestskej časti Bratislava-Vrakuňa neúplný zoznam, resp. prehľad rozhodnutí za roky 2023 a 2024 s vyznačením nadobudnutia právoplatnosti a internú evidenciu stavieb v členení na stavby na bývanie a ostatné stavby.**
  - 5.1. **Neúplný zoznam resp. prehľad rozhodnutí za roky 2023 a 2024**, bol na základe vyžiadania oprávnenej osoby **definitívne doplnený dňa 20.08.2025** o dátum vyznačenia právoplatnosti a informácie, či k právoplatnému stavebnému povoleniu vzniká poplatková povinnosť.
  - 5.2. Počas výkonu kontroly bolo oprávnenej osobe oznámené, že **od novembra 2023 bol pre zamestnancov stavebného úradu a ekonomického odboru zriadený zdieľaný e-mail na úpravu dokumentu: „Právoplatné rozhodnutia stavebného úradu pre poplatok za rozvoj“** s údajmi:
    - meno stavebníka,
    - názov stavby,
    - číslo rozhodnutia stavebného úradu,
    - deň vydania rozhodnutia stavebného úradu,
    - deň právoplatnosti stavebného rozhodnutia,
    - dátum určenia poplatku za rozvoj,
    - dátum zaplatenia poplatku za rozvoj,**ktorý bol dňa 17.07.2025 sprístupnený s „rolou host’a“ oprávnenej osobe.**
  - 5.3. Kontrolou zdieľaného dokumentu dňa 17.07.2025 bolo zistené, **že neobsahovalo údaje o všetkých právoplatných stavebných povoleniach z roku 2023 a 2024** (obsahovalo 35 právoplatných stavebných rozhodnutí, z ktorých dve nepodliehali poplatkovej povinnosti).- 6. **Kontrolou doplneného zoznamu resp. prehľadu rozhodnutí za roky 2023 a 2024 a zdieľaného e-mailového dokumentu Právoplatné rozhodnutia stavebného úradu pre poplatok za rozvoj** možno konštatovať, že:
  - **právoplatné stavebné povolenia z roku 2023** (v počte 5) boli odovzdané ekonomickému odboru pre účely vyrubenia poplatku za rozvoj **oneskorene, čím bol poplatok za rozvoj vyrubený v jednom prípade v roku 2024, v dvoch prípadoch bol vyrubený v roku 2025 a v dvoch prípadoch bude ešte len vyrubený,**
  - **právoplatné stavebné povolenia z roku 2024** (v počte 20) boli odovzdané ekonomickému odboru pre účely vyrubenia poplatku za rozvoj **oneskorene, čím bol poplatok za rozvoj vyrubený v 16-tich prípadoch v roku 2025 a v štyroch prípadoch bude ešte len predmetom vyrubenia.**



**Ide o neodôvodnené oneskorenie odovzdania rozhodnutí stavebného úradu, čo nie je v súlade so zásadami uvedenými v § 3 ods. 1 a 2 daňového poriadku, podľa ktorých platí:**

- **§ 3 ods. 1:** „Pri správe daní sa postupuje podľa všeobecne záväzných právnych predpisov, chránia sa záujmy štátu a obcí a dbá sa pritom na zachovávanie práv a právom chránených záujmov daňových subjektov a iných osôb.“
- **§ 3 ods. 2:** „Správca dane postupuje pri správe daní v úzkej súčinnosti s daňovým subjektom a inými osobami a poskytuje im poučenie o ich procesných právach a povinnostiach, ak tak ustanoví tento zákon. Správca dane je povinný zaoberať sa každou vecou, ktorá je predmetom správy daní, vybaviť ju **bezodkladne a bez zbytočných priet'ahov a použiť najvhodnejšie prostriedky, ktoré vedú k správne mu určení a vyrubeniu dane.**“

	počet	právoplatné	vyrubené	suma
<b>Rekapitulácia - oneskorene odovzdávané právoplatné stavebné rozhodnutia pre vyrubenie poplatku</b>	<b>0</b>	<b>2023</b>	2023	0 €
	<b>1</b>		2024	5 145 €
	<b>2</b>		2025	9 135 €
	<b>2/zatiaľ nevyrubené</b>		2025	0 €
	<b>0</b>	<b>2024</b>	2024	0 €
	<b>16</b>		2025	99 015 €
	<b>4/zatiaľ nevyrubené</b>		2025	0 €

**Rekapitulácia - oneskorene odovzdávané právoplatné stavebné rozhodnutia pre vyrubenie poplatku**

číslo stavebného povolenia	druh stavby	právoplatnosť	vyrubený	suma
SP/3459/5935/2023/6/SU/HAN-29	ostatné stavby 2023	20.12.2023	27.03.2024	5 145 €
SP/3738/5248/2022/SU/JF-14	ostatné stavby 2023	04.05.2023	04.03.2025	1 715 €
SP/4018/10949/2022/SU/JF-26 (363/2899/2023)	ostatné stavby 2023	05.10.2023	16.04.2025	7 420 €
SP/3129/83/2023/SU/JF-23	stavba na bývanie 2023	26.10.2023	nevyrubený/*	0 €
DSP/123/2021/SU/JF-30(810/11600/2023)	stavba na bývanie 2023	24.11.2023	nevyrubený/*	0 €
SP/4019/10948/2022/SU/JF-9	ostatné stavby 2024	09.04.2024	16.04.2025	9 590 €
SP/4020/10947/2022/SU/JF-10	ostatné stavby 2024	11.04.2024	16.04.2025	5 495 €
SP/4021/10947/2022/SU/JF-11	ostatné stavby 2024	11.04.2024	16.04.2025	11 795 €
SP/4022/10945/2022/SU/JF-12	ostatné stavby 2024	11.04.2024	16.04.2025	18 375 €
SP/4023/10944/2022/SU/JF-13	ostatné stavby 2024	11.04.2024	16.04.2025	14 490 €
SP/3445/2023/567/5931/2024/13/SU/HP-16	ostatné stavby 2024	20.05.2024	nevyrubený/*	0 €
SP/3493/5067/2024/SU/JF-17	stavba na bývanie 2024	01.08.2024	04.03.2025	805 €
SP/4308/14330/2023/SU/JF-23 ( 329/6420/2024 )	ostatné stavby 2024	04.09.2024	nevyrubený/*	0 €
SP/3344/4384/2024/SU/JF-25	ostatné stavby 2024	16.10.2024	04.03.2025	1 330 €
SP/3650/7210/2024/5/SU/HP-21	stavba na bývanie 2024	17.10.2024	29.04.2025	2 800 €



číslo stavebného povolenia	druh stavby	právoplatnosť	vyrubený	suma
UR+SP/98/6682/2024/7/SU/HAN-25	stavba na bývanie 2024	24.10.2024	12.08.2025	9 240 €
SP/747/6140/13/2020/SU/JF-22	stavba na bývanie 2024	29.10.2024	15.04.2025	5 565 €
SP/747/6140/14/2020/SU/JF-23	stavba na bývanie 2024	29.10.2024	15.04.2025	5 670 €
SP/747/6140/15/200/SU/JF-24	stavba na bývanie 2024	29.10.2024	15.04.2025	5 810 €
SP/4033/9798/2024/SU/JF-28	stavba na bývanie 2024	29.11.2024	nevyrubený/*	0 €
SP/2802/3902/2022/17/SU/HP-3	stavba na bývanie 2023	04.12.2024	12.08.2025	1 855 €
DZS/3219/2663/2024/12/SU/HP-27	stavba na bývanie 2024	12.12.2024	08.08.2025	1 995 €
SP/4006/7841/2024/SU/JF-31	ostatné stavby 2024	19.12.2024	04.03.2025	2 275 €
SP/3899/6683/2024/SU/JF-30	ostatné stavby 2024	20.12.2024	04.03.2025	1 925 €
SP/312/1332/2024/5/SU/HAN-33	ostatné stavby 2024	27.12.2024	nevyrubený/*	0 €

nevyrubený/\* - stavebné povolenie odovzdané na ekonomický odbor dňa 20.08.2025

#### A.2. **ROZHODNUTIA O VÝRUBE MIESTNEHO POPLATKU ZA ROZVOJ - KONTROLNÉ ZISTENIA**

1. Povinná osoba - mestská časť Bratislava-Vrakuňa pri určovaní základu poplatku za rozvoj vychádzala z údajov stavebného úradu, ktorý pracuje s overenou projektovou dokumentáciou. V súčasnosti sa však v projektových dokumentáciách využíva okrem podlahovej plochy miestností aj obytná či úžitková plocha stavby.
2. Oprávnená osoba odporučila, aby stavebný úrad vyžadoval údaje z projektovej dokumentácie k celkovej výmere podlahovej plochy nadzemnej časti stavby ako dôležitý údaj, ktorý by mal na účely ďalšieho vyrubovania uvádzať v stavebnom povolení.
3. **Všetky** rozhodnutia **boli vyrubené** na základe predložených právoplatných stavebných povolení, ktoré sú súčasťou spisovej dokumentácie.
4. Vydané rozhodnutia obsahovali predpísané náležitosti:
  - identifikáciu poplatníka
  - číslo rozhodnutia s dátumom jeho vyrubenia
  - výmeru nadzemnej časti podlahovej plochy v m<sup>2</sup>, ktorá bola predmetom poplatku za rozvoj
  - sadzbu poplatku v zmysle platného všeobecne záväzného nariadenia
  - vyrubený poplatok celkom v €
  - odôvodnenie vyrubenia poplatku s odvolaním sa na právoplatné stavebné povolenie
  - lehotu na úhradu miestneho poplatku za rozvoj
  - poučenie o možnosti podania odvolania, vrátane lehoty odo dňa doručenia rozhodnutia.
5. Rozhodnutie číslo 2024/15446/34/1 zo dňa 24.09.2024 pre právnickú osobu neobsahovalo uvedenie identifikačného čísla daňového subjektu, čím nie je dodržané ustanovenie § 61 ods. 3 písm. c) daňového poriadku, stanovujúceho formálne náležitosti rozhodnutia. Podľa § 61 ods. 3 písm. c) daňového poriadku: „Ak tento zákon alebo osobitné predpisy neustanovujú inak, **rozhodnutie musí obsahovať** meno, priezvisko, adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, o ktorej právach a povinnostiach sa rozhodovalo, alebo obchodné meno a sídlo právnickej osoby, o ktorej právach

a povinnostiach sa rozhodovalo, identifikačné číslo organizácie a **identifikačné číslo daňového subjektu, ak mu bolo pridelené pri registrácii, alebo iný identifikátor pridelený správcom dane, ak fyzická osoba nemá povinnosť registrácie alebo nemá povinnosť evidencie podľa osobitného predpisu; ak ide o zahraničnú fyzickú osobu dátum narodenia alebo iný údaj identifikujúci túto osobu a ak ide o zahraničnú právnickú osobu, ktorá nemá identifikačné číslo organizácie, použije sa iný údaj identifikujúci túto právnickú osobu.**“

6. **Poplatok za rozvoj bol vo všetkých rozhodnutiach vypočítaný v súlade s § 8 ods. 1 zákona o miestnom poplatku za rozvoj.**
7. V rozhodnutí číslo:
  - 2024/15617/34/1 zo dňa 23.07.2024 **bola nesprávne uvedená právoplatnosť stavebného povolenia** dňa 20.05.2024, **pričom stavebné povolenie nadobudlo právoplatnosť 15.05.2024**
  - 2024/15618/34/1 zo dňa 18.07.2024 **nebol uvedený dátum právoplatnosti stavebného povolenia, pričom stavebné povolenie nadobudlo právoplatnosť 11.06.2024**
  - 2024/15618/34/2 zo dňa 28.08.2024 **nebol uvedený dátum právoplatnosti stavebného povolenia, pričom stavebné povolenie nadobudlo právoplatnosť 11.06.2024**
  - 2024/11079/34/1 zo dňa 23.07.2024 **bola nesprávne uvedená právoplatnosť stavebného povolenia** dňa 13.05.2024, **pričom stavebné povolenie nadobudlo právoplatnosť 19.02.2024.**
8. **Tým, že v rozhodnutiach u poplatníkov VS 15 524, 15 523, 15 522, 15 617 a 15 618 bola uvedená 15 dňová lehota na podanie odvolania odo dňa doručenia rozhodnutia, správca dane nepostupoval v súlade s § 72 ods. 3 daňového zákona, v zmysle ktorého bola s účinnosťou od 01.01.2018 upravená lehota na podanie odvolania z pôvodných 15 na 30 dní odo dňa doručenia rozhodnutia.**
9. **Na všetkých rozhodnutiach bola správne vyznačená právoplatnosť v súlade s § 72 ods. 3 daňového poriadku platného od 01.01.2018.**
10. K vydaným rozhodnutiam číslo: 2024/15524/34/1 zo dňa 27.03.2024, 2024/15523/34/1 zo dňa 27.03.2024, 2024/15522/34/1 zo dňa 27.03.2024, 2024/15618/34/1 zo dňa 18.07.2024, 2024/15618/34/2 zo dňa 28.08.2024, 2024/15653/34/1 zo dňa 24.09.2024, 2024/11079/34/1 zo dňa 24.09.2024, 2024/15655/34/1 zo dňa 25.09.2024, 2024/15655/34/2 zo dňa 15.10.2024 a 2024/15656/34/1 zo dňa 27.09.2024 **boli priložené doručky do vlastných rúk** s dátumom prevzatia rozhodnutia (podklad pre vyznačenie právoplatnosti).
11. K rozhodnutiu číslo 2024/15617/34/1 zo dňa 23.07.2024 **bola priložená doručka do vlastných rúk bez dátumu prevzatia rozhodnutia;** poplatník si rozhodnutie neprevzal v odbernej lehote. Povinná osoba u tohto poplatníka uplatnila tzv. **fikciu doručenia v súlade s § 31 ods. 2 daňového poriadku.**
12. Poplatníkovi – právnickej osobe bolo rozhodnutie číslo 2024/15446/34/1 zo dňa 24.09.2024 doručené do vlastných rúk **prostredníctvom elektronickej schránky s uplatnením fikcie doručenia,** t. z. elektronická správa sa považuje za doručení, ak prijímateľ potvrdí notifikáciu o doručení (deň, hodina, minúta a sekunda doručenia), ale aj vtedy, ak uplynie úložná lehota 15 dní a notifikáciu o doručení prijímateľ v lehote nepotvrdí. Poplatník **potvrdil notifikáciu o doručení dňa 26.09.2024, 07:35:02.**
13. **V súlade s § 9 ods. 5 zákona o miestnom poplatku správca dane, na základe doručenej žiadosti zo dňa 18.04.2024, t. j. v lehote do dňa právoplatnosti rozhodnutia, rozhodnutím číslo 2024/15467/34/2 zo dňa 09.05.2024 určil poplatníkovi VS 15 522 platenie poplatku za rozvoj v štyroch splátkach, pričom splatnosť splátok určil v lehotách v rozhodnutí.**

14. *V súlade s § 9 ods. 5 zákona o miestnom poplatku správca dane, na základe doručenej žiadosti zo dňa 22.10.2024, t. j. v lehote do dňa právoplatnosti rozhodnutia, listom číslo 142/12991/2024/EO/JA zo dňa 04.11.2024 oznámil poplatníkovi VS 11 079, že nevyhovuje žiadosti o udelenie splátok na úhradu miestneho poplatku za rozvoj.*
- 15.1. *Na základe predloženého právoplatného stavebného povolenia číslo 3301/3301/2024/14/SU/HP-13 správca dane v rozhodnutí číslo 2024/15618/34/1 zo dňa 18.07.2024 vypočítal poplatok za rozvoj ako súčin základu poplatku podľa § 6 zákona o miestnom poplatku za rozvoj znížený o 60 m<sup>2</sup> a sadzby poplatku za rozvoj v čase vzniku poplatkovej povinnosti podľa § 4 ods. 1 zákona o miestnom poplatku za rozvoj, t. j.  $(261 \text{ m}^2 - 60 \text{ m}^2) \times 35 \text{ €} = 7\,035,00 \text{ €}$ .*
- 15.2. *Z dôvodu neodpočítania podlahovej plochy pôvodnej stavby, poplatník VS 15 618 v lehote dňa 12.08.2024, podal odvolanie do zápisnice voči rozhodnutiu. Súčasne bol vyzvaný na doručenie oznámenia o výmere podlahovej plochy podľa § 4 ods. 3 zákona o miestnom poplatku za rozvoj do 15 kalendárnych dní.*
- 15.3. *Poplatník v lehote dňa 26.08.2024 doručil oznámenie o výmere podlahovej plochy.*
- 15.4. *Správca poplatku po posúdení odvolania vydal rozhodnutie zo dňa 28.08.2024, ktorým vyhovel odvolaniu v plnom rozsahu.*
- 15.5. *Rozhodnutím číslo 2024/15618/34/2 zo dňa 28.08.2024 správca dane vyrubil miestny poplatok za rozvoj, v ktorom v súlade s ustanoveniami zákona o miestnom poplatku za rozvoj a na základe doručenej oznámenia o výmere podlahovej plochy zohľadnil výmeru neodpočítanej podlahovej plochy pôvodnej stavby.*
- 16.1. *Na základe predloženého právoplatného stavebného povolenia číslo 3758/7122/2023/SÚ/JF-29 (právoplatnosť nastala 05.10.2023) správca dane v rozhodnutí číslo 2024/15655/34/1 zo dňa 25.09.2024 vypočítal poplatok za rozvoj ako súčin základu poplatku podľa § 6 zákona o miestnom poplatku za rozvoj znížený o 60 m<sup>2</sup> a sadzby poplatku za rozvoj v čase vzniku poplatkovej povinnosti podľa § 4 ods. 1 zákona o miestnom poplatku za rozvoj, t. j.  $(420 \text{ m}^2 - 60 \text{ m}^2) \times 20 \text{ €} = 7\,200,00 \text{ €}$ .*
- 16.2. *Poplatník VS 15 655 v lehote dňa 07.10.2024 podal odvolanie voči rozhodnutiu. Zároveň predložil oznámenie o výmere podlahovej plochy nadzemnej časti realizovanej stavby v štruktúre podľa príloh zákona o miestnom poplatku za rozvoj, pričom výmeru podlahovej plochy nadzemnej časti stavby vo výške 333,10 m<sup>2</sup> potvrdil aj projektant stavby, ktorý zároveň vyčíslil podlahovú plochu nadzemnej časti odstránenej/pôvodnej stavby vo výmere 65 m<sup>2</sup>.*
- 16.3. *Správca poplatku po posúdení odvolania vydal rozhodnutie zo dňa 15.10.2024, ktorým vyhovel odvolaniu v plnom rozsahu.*
- 16.4. *Rozhodnutím číslo 2024/15655/34/2 zo dňa 15.10.2024 správca dane vyrubil miestny poplatok za rozvoj, v ktorom v zmysle § 3 ods. 2 zákona o miestnom poplatku za rozvoj a na základe doručenej oznámenia o výmere podlahovej plochy zohľadnil výmeru 333,1 m<sup>2</sup> podlahovej plochy realizovanej stavby a výmeru 65 m<sup>2</sup> odstránenej pôvodnej stavby, t. j.  $(334 \text{ m}^2 - 60 \text{ m}^2) \times 20 \text{ €} = 4\,180,00 \text{ €}$ .*
- 16.5. *Kontrolou bolo zistené, že v zmysle právoplatného rozhodnutia stavebného úradu (02.08.2024) číslo BP/3493/7121/2023/4/SU/HAN-4 bolo povolené odstránenie stavby „objektu pre šport a rekreáciu“ so súpisným číslom o zastavanej ploche 29 m<sup>2</sup> (dvojpodlažný, podpivničený) a nie ako bolo uvedené v oznámení o výmere podlahovej plochy odstránenej stavby vo výmere 65 m<sup>2</sup>, potvrdenom projektantom stavby. Rozdiel výmery, ktorý nebol predmetom poplatku za rozvoj predstavuje výšku 36 m<sup>2</sup>, vo finančnom vyjadrení 720,00 €.*
- 16.6. *Oprávnená osoba odporučila vyzvať poplatníka VS 15 655, aby zdokladoval, resp. preukázal rozdiel výmery odstránenej/pôvodnej stavby vo výmere 36 m<sup>2</sup>, ktorú potvrdil projektant stavby v doručenom oznámení o výmere podlahovej plochy (viď bod 18.4. a 18.5.).*

16.6. V prípade, že nepreukáže rozdiel výmery odstránenej/pôvodnej stavby, vyrubiť poplatníkovi VS 15 655 miestny poplatok za rozvoj vo výške rozdielu oproti pôvodne vyrubenému poplatku, resp. vypočítať rozdiel základu dane v m<sup>2</sup> poplatku za rozvoj a vyrubiť rozhodnutím opravu miestneho poplatku za rozvoj.

17. Povinná osoba vydané rozhodnutia o miestnom poplatku za rozvoj a rozhodnutia, ktorými vyrubila úroky z omeškania overila základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona o finančnej kontrole a v súlade s interným predpisom – Finančná kontrola v podmienkach mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 5/EO/2016, platná od 01.07.2016.

## B. KONTROLA ÚČTOVANIA, ROZPOČTOVANIA A ÚHRAD PLATIEB MIESTNEHO POPLATKU ZA ROZVOJ

### KONTROLNÉ ZISTENIA – ÚČTOVANIE A ROZPOČTOVANIE

1. Povinná osoba účtovala o pohyboch na samostatnom bankovom účte, v súlade s čl. 91 ods. 3 štatútu, pričom nevedla samostatnú analytiku, podľa ktorej by bolo možné identifikovať, z akej stavby prišlo koľko peňazí v rámci poplatku.
2. Tým, že povinná osoba prijem miestneho poplatku za rozvoj, ako aj odvod prislúchajúceho percentuálneho podielu prijatého z miestneho poplatku za rozvoj v prospech hlavného mesta, do plnenia rozpočtu vykazovala v deň pripísania, resp. odpísania prostriedkov postupovala v súlade s § 13 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v zmysle ktorého (druhá veta) „Na zaradenie príjmu alebo výdavku do plnenia rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtovom roku je rozhodujúci deň pripísania alebo odpísania prostriedkov z príslušného účtu obce alebo účtu vyššieho územného celku.“

Oprávnená osoba preverila všetky platby pripísané na účet mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za kontrolované obdobie a každého poplatníka.

### Rekapitulácia platieb podľa poplatníka

VS	Výmera celkom v m <sup>2</sup>	Výmera predmetom poplatku v m <sup>2</sup>	Sadzba	Predpis poplatku	splatnosť	Uhradený v roku 2024		saldo k 31.12.2024	Uhradený v roku 2025		saldo k 31.07.2025
						suma	dňa		suma	dňa	
15 524	153	93	35,00 €	3 255,00	21.05.2024	3 255,00	13.05.2024	0,00	0,00	x	0,00
15 523	148	88	35,00 €	3 080,00	27.05.2024	3 080,00	19.04.2024	0,00	0,00	x	0,00
15 522	207	147	35,00 €	5 145,00	30.07.2024	1 286,25	29.07.2024	2 572,50	0,00	x	0,00
					30.10.2024	1 286,25	16.10.2024		0,00	x	
					30.01.2025	0,00	x		1 286,25	27.01.2025	
					30.04.2025	0,00	x		1 286,25	05.05.2025	
15 617	90	30	35,00 €	1 050,00	27.09.2024	1 050,00	13.09.2024	0,00	0,00	x	0,00
15 618	174	114	35,00 €	3 990,00	29.10.2024	3 990,00	16.09.2024	0,00	0,00	x	0,00
15 653	98	38	35,00 €	1 330,00	21.11.2024	1 330,00	15.10.2024	0,00	0,00	x	0,00
15 446	392	332	35,00 €	11 620,00	12.11.2024	11 620,00	24.10.2024	0,00	0,00	x	0,00
11 079	178	118	35,00 €	4 130,00	19.11.2024	1 000,00	18.11.2024	3 130,00	0,00	x	0,00
						0,00	x		2 930,00	06.05.2025	
						0,00	x		200,00	12.05.2025	
15 655	269	209	20,00 €	4 180,00	23.12.2024	4 180,00	07.11.2024	0,00	0,00	x	0,00
15 656	148	88	35,00 €	3 080,00	19.11.2024	3 080,00	10.10.2024	0,00	0,00	x	0,00
SPOLU				40 860,00	x	35 157,50	x	5 702,50	5 702,50	x	0,00

### KONTROLNÉ ZISTENIA – ÚHRADA PLATIEB POPLATKU ZA ROZVOJ

1. Poplatník VS 15 522 neuhradil štvrtú splátku poplatku za rozvoj v termíne jej určenia t. j. v lehote do 30.04.2025 určenej v rozhodnutí číslo 2024/15467/34/2 zo dňa 09.05.2024.
2. Poplatník VS 11 079 neuhradil vyrubený poplatok za rozvoj v termíne jeho splatnosti t. j. do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia.

3. Povinná osoba - poplatníkovi VS 11 079, ktorý neuhradil poplatok v lehote splatnosti, zaslala listom číslo 103/4879/2025/EO/JA zo dňa 16.04.2025 výzvu na úhradu nedoplatku v náhradnej lehote, lehote 15 dní odo dňa doručenia výzvy (výzva prevzatá dňa 05.05.2025) s upozornením, že po uplynutí náhradnej lehoty a neuhradení poplatku, prikróči k exekučnému konaniu v zmysle § 88 daňového poriadku.
4. Povinná osoba voči poplatníkovi - VS 15 522, ktorý neuhradil miestny poplatok za rozvoj v lehote určenej v rozhodnutí (splátkový kalendár), rozhodnutím č. 2025/15522/00/1 zo dňa 26.05.2025 vyrubila úrok z omeškania z nedoplatku na poplatku za rozvoj ku dňu 05.05.2025 vo výške 509,39 €. Pri výpočte úroku povinná osoba postupovala v súlade s § 156 ods. 2 daňového poriadku, v zmysle ktorého „pri výpočte úroku sa použije štvornásobok základnej úrokovej sadzby Európskej centrálnej banky platnej v deň vzniku daňového nedoplatku alebo v deň nasledujúci po dni, v ktorom mal byť preddavok na daň zaplatený alebo odvedený, alebo splátka dane zaplatená.“ Vyrubený úrok z omeškania vo výške 509,39 € pripísaný na účet mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 03.06.2025, t. j. v lehote do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia.
5. Povinná osoba voči poplatníkovi - VS 11 079, ktorý neuhradil miestny poplatok za rozvoj v lehote určenej v rozhodnutí, rozhodnutím č. 2025/11079/00/2 zo dňa 16.05.2025 vyrubila úrok z omeškania z nedoplatku na poplatku za rozvoj ku dňu 12.05.2025 vo výške 215,99 €. Pri výpočte úroku povinná osoba postupovala v súlade s § 156 ods. 2 daňového poriadku, v zmysle ktorého „pri výpočte úroku sa použije štvornásobok základnej úrokovej sadzby Európskej centrálnej banky platnej v deň vzniku daňového nedoplatku alebo v deň nasledujúci po dni, v ktorom mal byť preddavok na daň zaplatený alebo odvedený, alebo splátka dane zaplatená.“ Vyrubený úrok z omeškania vo výške 215,99 € nebol pripísaný na účet mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v lehote do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia (právoplatnosť 30.06.2025).

Saldo	31.12.2024
<i>Predpis poplatku – splatného do konca roku 2024</i>	40 860,00
<i>Uhradené</i>	35 157,50
<i>Neuhradené</i>	5 702,50
- z toho po lehote splatnosti	3 130,00

Z uvedeného prehľadu vyplynulo, že k 31.12.2024 mestská časť Bratislava-Vrakuňa, ako správca miestneho poplatku za rozvoj, **evidoval neuhradený poplatok celkom vo výške 5 702,50 €, z toho po lehote splatnosti 3 130,00 €.**

#### **C. KONTROLA PREROZDELENIA A POUKAZOVANIA VÝNOSU Z POPLATKU ZA ROZVOJ V ZMYSLE ŠTATÚTU**

Oprávnená osoba preverila súlad zostatkov vedených v zostavách podľa poplatníkov, ako aj skutočné finančné toky za kontrolované obdobie. Vyčíslený a odvedený percentuálny podiel rozvojového poplatku, prislúchajúci hlavnému mestu za sledované obdobie, zohľadňoval skutočne pripísané príjmy z miestneho poplatku za rozvoj v prospech účtu mestskej časti a proporčne zohľadňoval splácanie poplatku v splátkach (VS 15 522).

**Prehľad prerozdelenia príjmu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa z výnosu miestneho poplatku za rozvoj v prospech účtu hlavného mesta a termíny ich odvodu vykazuje nasledovný prehľad**

obdobie	úhrada poplatku za rozvoj spolu pripísaná na účet				68 % mestská časť	32 % hlavné mesto	odvod hlavnému mestu	termín určený podľa štatútu	dátum odvodu
	nedoplatky 2023	z výmerov 2024	z výmerov 2025	SPOLU					
I.Q. 2024/*	16 660,00	0,00	0,00	16 660,00	11 328,80	5 331,20	5 331,20 €	30.04.2024	25.09.2024
II.Q. 2024/*	29 990,00	6 335,00	0,00	36 325,00	24 701,00	11 624,00	11 624,00 €	31.07.2024	25.09.2024
III.Q. 2024	0,00	6 326,25	0,00	6 326,25	4 301,85	2 024,40	2 024,40 €	31.10.2024	18.10.2024
IV.Q. 2024/*	0,00	22 496,25	0,00	22 496,25	15 297,45	7 198,80	7 198,80 €	31.01.2025	11.02.2025
I.Q. 2025	0,00	1 286,25	4 445,00	5 731,25	3 897,25	1 834,00	1 834,00 €	30.04.2025	16.04.2025
II.Q. 2025	0,00	4 416,25	25 970,00	30 386,25	20 662,65	9 723,60	9 723,60 €	31.07.2025	18.07.2025
SPOLU	46 650,00	40 860,00	30 415,00	117 925,00	80 189,00	37 736,00	37 736,00	x	x

\*/ termín nedodržaný

**KONTROLNÉ ZISTENIA - PREROZDELOVANIE PRÍJMU**

1. Povinná osoba, **v súlade s čl. 91 ods. 3 štatútu poskytna** hlavnému mestu SR Bratislava rozpis uhradených platieb miestneho poplatku za rozvoj, identifikáciu príslušného rozhodnutia, ktoré zakladali vznik poplatkovej povinnosti, výšku pripísaných poplatkov podľa poplatníka s dátumom jeho prijatia na účet mestskej časti. Neoddeliteľnou súčasťou sprievodnej dokumentácie boli aj fotokópie rozhodnutí o vyrubení miestneho poplatku za rozvoj.
2. Povinná osoba **nedodržala termín** pre poukázanie prislúchajúceho **percentuálneho podielu prijatého z miestneho poplatku za rozvoj za I. Q 2024, II. Q 2024 a IV. Q 2024**, t. j. odvod nezaslala najneskôr v termíne do 30 dní po uplynutí kalendárneho štvrtroka v zmysle čl. 91 ods. 3 štatútu.

**Na základe kontrolných zistení oprávnená osoba odporučila povinnej osobe zaslať** prislúchajúci percentuálny podiel z prijatého z miestneho poplatku za rozvoj **v súlade s termínom určeným v čl. 91 ods. 3 štatútu.**



Prehľad o poplatníkoch za miestny poplatok za rozvoj v kontrolovanom období - 2024

VS	Druh stavby	právoplatnosť povolenia stavby	Výmera celkom (v m²)	Výmera predmetom poplatku (v m²)	Sadzba	Predpis poplatku	rozhodnutie o vyrubení poplatku zo dňa	dátum doručenia - prevzatia rozhodnutia	Právoplatnosť rozhodnutia dňa	splatnosť do 15 dní od právoplatnosti rozhodnutia	splátkový kalendár	uhradené v €	Uhradené dňa	Uhradené neskôr (červená)	vyrúbený úrok	uhradený úrok	Uhradené dňa	32 % podiel hlavnému mestu (v €)	zaslaný dňa
15 524	Novostavba rodinného domu	22.03.2024	153	93	35,00 €	3 255,00	27.03.2024	05.04.2024	06.05.2024	21.05.2024	x	3 255,00	13.05.2024	-8	0,00	0,00	x	1 041,60	25.09.2024
15 523	Novostavba rodinného domu	12.03.2024	148	88	35,00 €	3 080,00	27.03.2024	10.04.2024	10.05.2024	27.05.2024	x	3 080,00	19.04.2024	-38	0,00	0,00	x	985,60	25.09.2024
15 522	Novostavba - rekreačná chata	20.12.2023	207	147	35,00 €	5 145,00	27.03.2024	08.04.2024	09.05.2024	24.05.2024	30.07.2024	1 286,25	29.07.2024	-1	509,39	509,39	03.06.2025	411,60	18.10.2024
											30.10.2024	1 286,25	16.10.2024	-14				411,60	11.02.2025
											30.01.2025	1 286,25	27.01.2025	-3				411,60	16.04.2025
											30.04.2025	1 286,25	05.05.2025	5				411,60	18.07.2025
15 617	Záhradkárska chata	15.05.2024	90	30	35,00 €	1 050,00	23.07.2024	13.08.2024	12.09.2024	27.09.2024	x	1 050,00	13.09.2024	-14	0,00	0,00	x	336,00	18.10.2024
15 618	Novostavba rodinného domu	11.06.2024	261	201	35,00 €		18.07.2024	31.07.2024	30.08.2024	dňa 26.08.2024 t. j. v lehote podané odovlanie, rozhodnutie č. 141/10849/2024/EO/JA zo dňa 28.08.2024 vydané rozhodnutie o vyhovení, prevzaté 12.09.2024									
			174	114	35,00 €	3 990,00	28.08.2024	12.09.2024	14.10.2024	29.10.2024	x	3 990,00	16.09.2024	-43	0,00	0,00	x	1 276,80	18.10.2024
15 653	Rekonštrukcia rodinného domu	20.08.2024	98	38	35,00 €	1 330,00	24.09.2024	07.10.2024	06.11.2024	21.11.2024	x	1 330,00	15.10.2024	-37	0,00	0,00	x	425,60	11.02.2025
15 446	Novostavba "Rodinný dvojdom"	10.07.2024	392	332	35,00 €	11 620,00	24.09.2024	26.09.2024	28.10.2024	12.11.2024	x	11 620,00	24.10.2024	-19	0,00	0,00	x	3 718,40	11.02.2025
11 079	Rodinný dom	19.02.2024	178	118	35,00 €	4 130,00	24.09.2024	02.10.2024	04.11.2024	19.11.2024	nevyhovel	1 000,00	18.11.2024	-1	0,00	0,00	x	320,00	11.02.2025
												2 930,00	06.05.2025	168	215,99	0,00	neuhradený	937,60	18.07.2025
												200,00	12.05.2025	6				64,00	18.07.2025
15 655	Rodinný dom	05.10.2023	420	360	20,00 €		25.09.2024	03.10.2024	04.11.2024	dňa 07.10.2024 t. j. v lehote podané odovlanie, rozhodnutie č. 142/12325//2024/EO/JA zo dňa 15.10.2024 vydané rozhodnutie o vyhovení, prevzaté 06.11.2024									
			269	209	20,00 €	4 180,00	15.10.2024	06.11.2024	06.12.2024	23.12.2024	x	4 180,00	07.11.2024	-46	0,00	0,00	x	1 337,60	11.02.2025
15 656	Novostavba rodinného domu a garáže	18.09.2024	148	88	35,00 €	3 080,00	27.09.2024	03.10.2024	04.11.2024	19.11.2024	x	3 080,00	10.10.2024	-40	0,00	0,00	x	985,60	11.02.2025
	Spolu					40 860,00 €						40 860,00 €			725,38	509,39		13 075,20	

Na základe záverov vyplývajúcich z návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 6/2025 odporučila oprávnená osoba **prijat' povinnej osobe opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku spolu s návrhmi ich riešenia.**

Povinná osoba listom č. 3424/8575/2025/STAR/ **dňa 02.09.2025** vydala **opatrenia**:

**A. Dodržiavať prijaté** „Opatrenia na nápravu nedostatkov z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri správe miestneho poplatku za rozvoj“ vydané listom č. 2367/11877/2019/STAR/LZ zo dňa 08.11.2019 s **dôrazom na opatrenia č. 1, 2 a 3**:

**B. Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

1. V prípade stavebného povolenia na novostavbu rodinného domu č. 3758/7122/2023/SÚ/JF-29 zo dňa 12.09.2023, ktorého právoplatnosť nastala dňom 05.10.2023 s úžitkovou plochou 663,40 m<sup>2</sup> je nevyhnutné v predmetnom stavebnom povolení vykonať opravu zrejmej chyby v písaní pri výmere úžitkovej plochy, ktorá je v rozhodnutí zjavne uvedená nesprávne.

Zodpovedný: referent stavebného úradu

Termín: bezodkladne

2. Vyžadovať údaje z projektovej dokumentácie k celkovej výmere podlahovej plochy v nadzemnej časti stavby, ktorá by sa mala na účely vyrubovania miestneho poplatku za rozvoj uvádzať v stavebnom povolení.

Zodpovedný: referent stavebného úradu

Termín: trvalý

3. Stanoviť postup včasného doručovania právoplatných stavebných povolení ekonomickému odboru tak, aby bol dodržaný § 4 ods.1 zákona č. 447/2015 Z. z o miestnom poplatku za rozvoj v znení neskorších predpisov a súčasne odovzdávať ekonomickému odboru stavebné povolenia so sprievodným listom s dátumom odovzdania stavebných povolení.

Zodpovedný: vedúca stavebného úradu

Termín: bezodkladne

resp.

Prijat' opatrenia internej križovej kontroly, aby nenastala skutočnosť, že niektoré právoplatné stavebné rozhodnutia nebudú spracované z hľadiska daňového konania pri vyrubovaní miestneho poplatku za rozvoj, a to v pravidelných časových intervaloch, najmenej raz štvrtročne, optimálne mesačne. Predmetná interná kontrola preverí správnosť vedenia evidencie stavebných povolení a ich postúpenia na daňové konanie.

Zodpovedný: vedúca stavebného úradu

Termín: bezodkladne

4. Po nadobudnutí právoplatnosti rozhodnutia o vyrubení poplatku uložiť kópiu tohto rozhodnutia s vyznačenou právoplatnosťou na zdieľanom pevnom disku, alebo iným vhodným spôsobom napr. prostredníctvom registratúry. Kópiu rozhodnutia o vyrubení poplatku založiť aj do spisu k stavebnému povoleniu a skontrolovať jeho plnú úhradu pri kolaudačnom konaní.

Zodpovedný: referent ekonomického odboru a stavebného úradu

Termín: trvalý

5. Vyzvať poplatníka VS 15 655, aby zdokladoval, resp. preukázal rozdiel výmery odstránenej/pôvodnej stavby vo výmere 36 m<sup>2</sup>, ktorú potvrdil projektant stavby v doručenom oznámení o výmere podlahovej plochy.

Zodpovedný: referent ekonomického odboru

Termín: bezodkladne

6. V prípade, že nepreukáže rozdiel výmery odstránenej/pôvodnej stavby, vyrubiť poplatníkovi VS 15 655 miestny poplatok za rozvoj vo výške rozdielu oproti pôvodne vyrubenému poplatku, resp. vypočítať rozdiel základu dane v m<sup>2</sup> poplatku za rozvoj a vyrubiť rozhodnutím opravu miestneho poplatku za rozvoj.

Zodpovedný: referent ekonomického odboru

Termín: bezodkladne

7. Poplatníkovi VS 11 079, ktorí neuhradil úrok z omeškania z nedoplatku na poplatku za rozvoj v lehote splatnosti, zaslať v zmysle § 80 daňového poriadku výzvu na úhradu nedoplatku na úroku z omeškania v náhradnej lehote s upozornením, že po uplynutí náhradnej lehoty a neuhradení úroku z omeškania, prikróčí k exekučnému konaniu v zmysle § 88 daňového poriadku.

Zodpovedný: referent ekonomického odboru

Termín: bezodkladne

8. Do rozhodnutí o vyrubení poplatku pre právnické osoby uvádzať identifikačné číslo daňového subjektu v súlade s § 61 ods. 3 písm. c) zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zodpovedný: referent ekonomického odboru

Termín: trvalý

**Správa o výsledku finančnej kontroly 6/2025** bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva dňa 16.09.2025 - **prijaté uznesenie číslo 292/XVI/2025 zo dňa 16.09.2025,** ktorým miestne zastupiteľstvo

A/

*zobralo na vedomie*

*Správu o výsledku finančnej kontroly číslo 6/2025 - kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri správe miestneho poplatku za rozvoj za rok 2024.*

B/

*požiadalo*

*JUDr. Ing. Martina Kuruca, starostu*

*zabezpečiť plnenie prijatých Opatrení na nápravu nedostatkov z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri správe miestneho poplatku za rozvoj, vrátane termínov ich plnenia.*

### **C/ OSTATNÉ ČINNOSTI**

1. Vedenie centrálnej evidencie sťažností, upravená zákonom číslo 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.
2. Spolupráca s odbormi Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri riešení občianskoprávných vzťahov na základe doručených podnetov.
3. Plnenie úloh zodpovednej osoby (miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa) v súlade s ustanoveniami zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V roku 2025 nebol prijatý podnet súvisiaci s oznámením protispoločenskej činnosti.
4. Spolupráca s odbormi Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri kompletizácii riadiacich aktov – interných smerníc a návrhov všeobecne záväzných nariadení, konzultačná činnosť.
5. Konzultačná činnosť s rozpočtovými organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

**Správa č. 1/2026 o kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2025 zo dňa 07.01.2026** bola vyhotovená v 2 rovnopisoch, z toho jeden rovnopis bol odovzdaný starostovi mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a druhý je založený vo vlastnej evidencii miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.