



## **MESTSKÁ ČASŤ**

**Bratislava – Záhorská Bystrica**

Námestie Rodiny 1, 843 57 Bratislava

Materiál na rokovanie  
Miestneho zastupiteľstva  
MČ Bratislava – Záhorská Bystrica  
Dňa: 27. február 2024

K bodu č.:

**Správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra za rok 2023 vypracovaná v súlade so  
znením ustanovenia §18 f ods.1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení  
v znení neskorších zmien a doplnkov**

---

**Predkladateľ:**

Ing. Vladimír Mráz

**Materiál obsahuje:**

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Kontrolná správa

**Spracovateľ:**

Ing. Vladimír Mráz  
kontrolór mestskej časti

**Február 2024**

**1.**

**Návrh na uznesenie miestneho zastupiteľstva č. .../2024  
Mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica zo dňa 27.02.2024**

**Názov bodu programu:**

Správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra za rok 2023 vypracovaná v súlade so znením ustanovenia §18 f ods.1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov

Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica

**s c h v a ľ u j e**

Správu o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica za rok 2023, predloženú v zmysle ustanovenia §18f ods.1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení a Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2024

## **Dôvodová správa**

V zmysle ustanovenia §18f ods.1, písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, a Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra , predkladám miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica na prerokovanie Správu o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra za obdobie rozpočtového roka 2023.

Výkon kontrolnej činnosti počas roka 2023 sa riadil miestnym zastupiteľstvom schválenými Plánmi kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na I. a II. polrok 2023, ktoré boli prijaté uzneseniami miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica č. 20/2021 zo dňa 21. decembra 2022 a č.58/2023 zo dňa 27.6.2023.

## *Správa*

***o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica za rok 2023 vypracovaná v súlade v ustanovením §18 ods.1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.***

Kontrolná činnosť kontrolóra mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica sa riadila plánom kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2023 a bola vykonávaná v súlade s Pravidlami kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra. Prijaté Plány kontrol na I. a II. polrok 2023 sa v priebehu roka 2023 zameriavali najmä na nasledovné okruhy výkonu kontrolných činností:

***Schválený Plán kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica na I. polrok 2023, zverejnený na pripomienkovanie 30.11.2022 schválený uznesením č. 20/202 nasledovne:***

### *1. Výkon pravidelných kontrol:*

- V súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov výkon „*Kontroly vybavovania sťažností a petícií za rok 2022.*“
- V súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov výkon „*Kontroly vybavovania žiadostí o poskytnutie informácií podľa zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov za rok 2022*“.
- V súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vypracovať „*Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie II. polroku 2023*“.
- V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov vypracovať „*Odborné stanovisko k Návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica za rok 2023 a prognóze na roky 2024 a 2025*“.
- V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov vypracovať „*Odborné stanovisko k Návrhu záverečného účtu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica za rok 2022*“.
- V súlade s ustanovením § 18f ods.1 písm. e) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov vypracovať „*Správu o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra za rok 2022*“.
- V súlade § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vypracovať „*Kontrolu formulácie a plnenia prijatých uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava– Záhorská Bystrica za rok 2022*“

### *2. Ostatné kontroly:*

- *Kontroly vykonávané na základe uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, a z vlastného podnetu na základe vlastného uváženia a poznatkov, o ktorých sa miestny kontrolór dozvedel pri výkone svojej činnosti.*

### *3. Ostatné kontrolné činnosti*

- Spolupráca s organizačnými zložkami Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Záhorská Bystrica pri riešení občianskoprávnych vzťahov na základe doručených podnetov.
- *Plnenie úloh miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica v súlade s ustanoveniami §11 ods.4 až 7 a §12 zákona č.307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*
- Spolupráca s organizačnými zložkami Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Záhorská Bystrica pri kompletizácii riadiacich aktov – nových interných smerníc a návrhov všeobecne záväzných nariadení.
- Spolupráca s orgánmi samosprávy mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica pri prijímaní stanovísk k návrhom všeobecne záväzných nariadení hlavného mesta SR Bratislavy, a návrhom zmien a doplnkov Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy v súlade s ustanoveniami § 18f ods.2 a 3 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov

#### 4. Výkon následnej finančnej kontroly

- *Kontrola plnenia nápravných opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z vybraných kontrolných správ vykonaných miestnym kontrolórom v roku 2022*
- *Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť a účelovosť vynakladania verejných finančných prostriedkov pri poskytovaní a zúčtovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti v rozpočtovom roku 2022*
- *Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a povinností správcu dane pri správe poplatku za rozvoj v rozpočtovom roku 2022*
- *Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a povinností správcu dane pri správe poplatku za zaujatie verejného priestranstva a dane za psa v roku 2022*

***Schválený Plán kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica na II. polrok 2023, zverejnený na pripomienkovanie 12.06.2023 schválený uznesením č. 58/2023 nasledovne:***

#### 1. Výkon pravidelných kontrol:

- V súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov vykonať „Kontrolu vybavovania sťažností, petícií a sprístupňovania informácií miestnym úradom za rok 2023.“
- V súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vypracovať „Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie I. polroka 2024“
- V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov vypracovať „Odborné stanovisko k Návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica na rok 2024 a prognózy rozpočtu na roky 2025 a 2026“

- V súlade s ustanovením § 18f ods.1 písm. e) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov vypracovať „*Správu o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra za rok 2023.*“
- V súlade § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vypracovať a predložiť „*Kontrolu formulácie a plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava– Záhorská Bystrica v roku 2023.*“

## 2. Ostatné kontroly

- *Kontroly vykonávané na základe uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, a z vlastného podnetu na základe vlastného uváženia a poznatkov, o ktorých sa miestny kontrolór dozvedel pri výkone svojej činnosti.*

## 3. Ostatné kontrolné činnosti

- Spolupráca s organizačnými zložkami Miestneho úradu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica pri riešení občianskoprávných vzťahov na základe doručených podnetov.
- Plnenie úloh miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica v súlade s ustanoveniami §11 ods.4 až 7 a §12 zákona č.307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Spolupráca s organizačnými zložkami Miestneho úradu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica pri kompletizácii riadiacich aktov – nových interných smerníc a návrhov všeobecne záväzných nariadení.
- Spolupráca s orgánmi samosprávy mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica pri prijímaní stanovísk k návrhom všeobecne záväzných nariadení hlavného mesta SR Bratislavy, a návrhom zmien a doplnkov Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy v súlade s ustanoveniami § 18f ods.2 a 3 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov

## 4. Výkon následnej finančnej kontroly.

- *Následná finančná kontrola plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z vybratých kontrol za rok 2022 pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami v mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica*
- *Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica, a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri nakladaní s nehnuteľným majetkom mestskej časti v jej správe a vlastníctve a súlad uzatvorených zmlúv so znením uznesení prijatých miestnym zastupiteľstvom v rozpočtovom roku 2022.*
- *Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri nakladaní s hotovostnými finančnými prostriedkami vybratými v roku 2022 v súvislosti s vyhradeným spoplatneným parkovaním na nám. Rodiny 1*

**Plnenie plánu kontrolnej činnosti za I. a II. polrok 2023.**

<b>Bod rokovania , druh kontroly, plán kontroly</b>	<b>Prijaté uznesenie zastupiteľstva</b>	<b>Znenie uznesenia a Návrhy opatrení na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z kontrolnej činnosti- zhrnutie výsledkov v správe</b>
<b>Bod 10- Pravidelná kontrolná činnosť I. polrok 2023</b>	U z n e s e n i e č. 30/2023 zo dňa 28.2.2023	Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica A) b e r i e n a v e d o m i e správu č. 01/02/2023 o výsledkoch priebežnej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a kontroly plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri vyhodnotení plnenia uznesení prijatých miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica za rok 2022, B) ž i a d a starostu mestskej časti zabezpečiť predloženie návrhu na uzatvorenie zmluvných vzťahov pre užívateľov pozemkov a zariadení v správe a vo vlastníctve mestskej časti súvisiacich so športovými aktivitami v areáli futbalového ihriska. <u>Záver a odporúčania</u> : Kontrola znenia prijatých uznesení z rokovaní miestnych zastupiteľstiev, ako i pravidelné vyhodnocovanie ich plnenia nezistila rozdiely so zverejneným znením uznesení a materiálov, ktoré boli predmetom rokovaní v roku 2022. Odporúčanie kontroly k uzatvoreniu zmluvných vzťahov s užívateľmi pozemkov a zariadení v správe a vo vlastníctve mestskej časti súvisiacich so športovými aktivitami v areáli futbalového ihriska do konca roka 2023.
<b>Bod 11-Pravidelná kontrolná činnosť I. polrok 2023</b>	U z n e s e n i e č. 31/2023 zo dňa 28.2.2023	Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica A) b e r i e n a v e d o m i e správu č. 02/02/2023 z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení mestskej časti a interných predpisov mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi v agende vybavovania sťažností, petícií a žiadostí o sprístupnenie informácií určených pre mestskú časť Bratislava – Záhorská Bystrica doručených v roku 2022, B) ž i a d a starostu mestskej časti zabezpečiť plnenie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov odporúčaných kontrolórom mestskej časti. <u>Záver a odporúčania:</u> Kontrola preukázala v kontrolovanej vzorke porušenia ustanovení §18,§20 zákona č.211/ 2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a registratúrneho poriadku vyžadujúce prijatie opatrení na ich odstránenie. Vo viacerých prípadoch kontrola identifikovala ich absenciu a to hlavne neuvádzaním referenta sprístupňujúceho informáciu, nevyznačenia odstúpenia žiadosti, nevyznačenia spôsobu vybavenia žiadosti s uvedením čísla vydaného rozhodnutia a jeho právoplatnosti, konkretizáciu spôsobu vybavenia tzn. žiadosť sprístupnená/ čiastočne sprístupnená /zamietnutá i s uvedením zdôvodnenia. Vybavovanie žiadostí vykazuje i nedostatky v nejednoznačnosti postupov pri vydávaní tzv. fiktívnych rozhodnutí zápisom v spise pri sprístupnení žiadostí obsahujúcich možnosti odvolania.
<b>Bod 12-</b>	U z n e s e n i e č. 32/2023	Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica s c h v a ľ u j e

<i>Pravidelná kontrolná činnosť I. polrok 2023</i>	zo dňa 28.2.2023	Správu o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica za rok 2022, predloženú v zmysle ustanovenia §18f ods.1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v zmysle Plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2022. <u>Záver a odporúčania: bez pripomienok</u>
<b>Bod 2-</b> <i>Pravidelná kontrolná činnosť I. polrok 2023</i>	U z n e s e n i e č. 22/2023 zo dňa 28.2.2023	Časť C uznesenia ) berie na vedomie odborné stanovisko miestneho kontrolóra k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Záhorská Bystrica na rozpočtový rok 2023 a prognózy na rozpočtové roky 2024-2025; <u>Záver a odporúčania: Rizikom návrhu je nenaplnenie rozpočtu vlastných daňových a nedaňových príjmov, keďže predkladateľ návrhu vychádza z dostupných skutočne dosiahnutých úrovní a delby z roku 2022 so zohľadnením negatívnych dopadov súvisiacich s prijatou legislatívou NR SR v roku 2022 ovplyvňujúcou výnosy podielových daní DPFO uplatňovaním daňových bonusov. Rovnako považujem za riziko predloženého návrhu nedostatočnú prognózu rastu cien energií, pohonných hmôt, všeobecného materiálu i surovín na výrobu jedál, ktoré sa prejavia až v priebehu roka 2023. Z uvedeného vyplýva, že bude nevyhnutné venovať zvýšenú pozornosť vývoju týchto ukazovateľov, pretože v prípade ich neúmerneho rastu bude nevyhnutné pristúpiť k rozpočtovým opatreniam.</u> Vzhľadom na vysokú mieru inflácie v roku 2022 odporúčam zrealizovať úpravu sadzieb nájmov zakotvených v zásadách hospodárenia a zmeny zmlúv v súvislosti s výškou úhrad služieb spojených s nájmom nehnuteľností v správe a vo vlastníctve mestskej časti tretím osobám v priebehu I. polroka 2023.
<b>Bod č.2</b> <i>-Pravidelná kontrolná činnosť I. polrok 2023</i>	U z n e s e n i e č. 35/2023 zo dňa 25.4.2023	Miestne zastupiteľstvo MČ Bratislava – Záhorská Bystrica: 2) berie na vedomie a) odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu a výsledku hospodárenia za rok 2022, <u>Záver a odporúčania:</u> Návrh záverečného účtu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica za rok 2022 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona. Návrh záverečného účtu mestskej časti za rok 2022 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. Vzhľadom na kontrolné zistenia v stave pohľadávok po lehote splatnosti k termínu spracovania záverečného účtu, odporúčam vedeniu mestskej časti zabezpečiť vysporiadanie pohľadávok vyplývajúcich z nezúčtovaných dotácií r.2021 a 2022, poskytnutých OZ TTC, Pozitívum v nás a OZ Siedma najneskôr do konca roka 2023. Zároveň odporúčam pre zosúladenie vykazovaného čerpania výdavkov a skutočne poskytnutých príjmových transferov zo štátneho rozpočtu i zo zdrojov mestskej časti ako zriaďovateľa ZŠ s MŠ Hargašova vykonávať pravidelné štvrtročné rozbery hospodárenia s cieľom objektivizácie rozpočtových zmien v priebehu rozpočtového roka tak, aby bolo zabezpečené zosúladenie zdrojov príjmov a čerpanie výdavkov ZŠ s MŠ s údajmi v záverečnom účte mestskej časti a dodržiavanie rozpočtových pravidiel a finančnej disciplíny.
<b>Bod 5 –</b>	U z n e s e n i e	Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica



<p>Následná finančná kontrola I. polrok 2023</p>	<p>č. 38/2023 zo dňa 25.4.2023</p>	<p>A) b e r i e n a v e d o m i e Správu č.02/04/2023 z následnej finančnej kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica v rozpočtovom roku 2022</p> <p>B) ž i a d a s t a r o s t u mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica zabezpečiť plnenie opatrení na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z vykonanej kontroly</p> <p><u>Záver a odporúčania:</u> Kontrola zistila, že niektoré z preverovaných vyúčtovaní neboli doručené v súlade s §7 ods.2 a ods.3 a niektoré neobsahovali povinne uvádzané informácie a údaje podľa §7 ods.4 až 8 VZN. Uvedené porušenia boli zistené u príjemcov dotácií uvedených v prílohách tejto Správy. Príjemcovia dotácií boli vyzvaní na odstránenie zrejmych nedostatkov v zúčtovaní, brániacim kladnému prerokovaniu žiadostí na rok 2023 v orgánoch samosprávy. Ako opatrenie na odstránenie tohto opakujúceho sa nedostatku navrhujem kontrolovanému subjektu – miestnemu úradu vykonávať administratívnu kontrolu úplnosti zúčtovacích dokladov ihneď po ich doručení na MÚ a zásadne pred následnou finančnou kontrolou vykonávanou kontrolórom tak, ako ukladá zákon o kontrole a vnútornom audite. Obdobne navrhujem, aby príjemcovia dotácií boli povinní v zúčtovacom formulári vykonávať zúčtovanie v skupinách výdavkov zodpovedajúcich štrukturovanému rozpočtu uvádzanom v žiadostiach a to vo výškach stanovených v uzatvorených zmluvách. Kontrolný orgán podrobil kontrole i povinné zverejňovanie informácií o nakladaní s majetkom a verejnými prostriedkami zmysle zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrolný orgán nezistil porušenie tejto povinnosti, ustanovenej v §5 zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.</p>
<p><b>Bod 9</b> - Ostatné kontrolné činnosti I. polrok 2023</p>	<p>U z n e s e n i e č. 41/2023 zo dňa 25.4.2023</p>	<p>Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica b e r i e n a v e d o m i e Informáciu o prijatom Memorande o rozdelení nenávratného finančného príspevku z pripravovane výzvy v rámci Operačného programu IROP cieľom PO 9 FAST-CARE, v súlade so špecifickým cieľom 9.1, ktorého cieľom je pokryť a refundovať náklady súvisiace s rýchlou reakciou miestnej územnej samosprávy na potreby skupiny utečencov s dočasným útočiskom, ktorí prišli na Slovensko, za obdobie marec - november 2022. <u>Záver a odporúčania:</u> Kontrolór odporúča predložený materiál zobrať na vedomie a získané externé zdroje z OP IROP PO 9 FAST-CARE uvoľniť z účtu MČ ZB výdavkovou finančnou operáciou v prospech hl.m.SR len na základe účtovných dokladov povoľujúcich výdavkovú finančnú operáciu v zmysle zákona o kontrole a vnútornom audite, zákona o rozpočtových pravidlách a zásadách hospodárenia s majetkom MČ a Smernice upravujúcej finančné riadenie</p>
<p><b>Bod 15 –</b> Následná finančná kontrola I. polrok 2023</p>	<p>U z n e s e n i e č. 56/2023 zo dňa 27.6.2023</p>	<p>Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica A) b e r i e n a v e d o m i e Správu 01/06/2023 o kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení mestskej časti a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica pri správe daní a miestnych poplatkov – dane za psa a zaujatie verejného priestranstva za zdaňovacie obdobie roka 2022,</p>

		<p>B) o d p o r ú č a starostovi mestskej časti zabezpečiť plnenie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov vyplývajúcich z predloženej Správy,</p> <p>C) ž i a d a miestneho kontrolóra zaradiť kontrolu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov do plánu kontrol na rok 2024.</p> <p><u>Záver a odporúčania:</u> Vydané rozhodnutia vykazujú nedostatok spočívajúci v tom, že neobsahujú evidenčné čísla známok zdaňovaných psov, ako i odvolávku na príslušné ustanovenia §3 ods.5 VZN k stanoveniu konkrétnej výšky sadzby za zdaňované zviera. V rozpore s ustanovením §3 ods.12 VZN vydané rozhodnutia určujú lehotu splatnosti 30 dní od nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia, pričom správca dane nevyznačuje po vykázanom doručení rozhodnutí ich právoplatnosť, čím znemožňuje zdokladovanie dodržiavania lehôt splatnosti dane a tým i následné možné uplatňovanie úrokov z omeškania pri nedodržiavaní lehôt daňovníkmi. Predložené dokumenty a písomnosti neobsahujú preukázateľné vyznačenie lehôt doručenia výziev na úhradu daňových nedoplatkov, pričom poskytnuté doklady ku kontrole neboli v archivovanej dokumentácii prvotných podkladov usporiadané chronologicky v časovej nadväznosti tak, ako vznikali. Uvedené nedostatky vyžadujú zo strany správcu dane za psa prijatie opatrení na ich odstránenie</p> <p>Zároveň odporúčam kontrolovanému subjektu predložiť miestnemu zastupiteľstvu návrh na odpis preukázateľne zdokladovaných nevyhľaditeľných pohľadávok dane za psa z predchádzajúcich zdaňovacích období.</p>
<p><b>Bod 16-</b> <i>Následná finančná kontrola I. polrok 2023</i></p>	<p>U z n e s e n i e č. 57/2023 zo dňa 27.6.2023</p>	<p>Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica</p> <p>A) b e r i e n a v e d o m i e správu č. 02/06/2023 o kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Záhorská Bystrica a kontrole plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami pri správe miestneho poplatku za rozvoj v rozpočtovom roku 2023 a predložený návrh Opatrení na odstránenie zistených nedostatkov,</p> <p>B) ž i a d a kontrolóra mestskej časti zaradiť kontrolu plnenia Opatrení na odstránenie zistených nedostatkov do plánu kontrolnej činnosti na rok 2024.</p> <p>Vykonanou kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení a interných predpisov mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica pri správe miestneho poplatku za rozvoj v roku 2022, <i>neboli zistené nedostatky vyžadujúce prijatie nápravných opatrení.</i> Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na doplnenie elektronického modulu správy rozvojového poplatku umožňujúce sledovať históriu a archiváciu dokumentov spätne i za predchádzajúce zdaňovacie obdobia, vrátane uplatňovania sankcií pri porušení a dodržiavaní lehôt splatnosti dane a úrokov z omeškania. Administratívne nedostatky uvedené v Návrhu správy boli odstránené v lehote do vyhotovenia kontrolnej Správy.</p> <p><u>Záver a odporúčania:</u> <i>Na základe kontrolných zistení odporúčam kontrolovanému subjektu predložiť na septembrové rokovanie miestneho zastupiteľstva právnu analýzu predpokladanej úspešnosti vedených exekučných konaní a súdnych vymáhání nedoplatkov jednotlivých daňových poplatníkov s prípadným návrhom na upustenie od vymáhania v preukázateľných neúspešných daňových konaniach.</i></p>
<p><b>Bod 17-</b> <i>Pravidelná</i></p>	<p>U z n e s e n i e č. 58/2023 zo dňa</p>	<p>Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica</p> <p><b>s c h v a ľ u j e</b></p>

kontrolná činnosť I. polrok 2023	27.6.2023	Plán kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Záhorská Bystrica na obdobie II. polroka 2023.
<b>Bod 20-</b> <i>Následná finančná kontrola II. polrok 2023</i>	U z n e s e n i e č. 80/2023 zo dňa 3.10.2023	Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica b e r i e n a v e d o m i e správu č.01/10/2023 z následnej finančnej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s majetkom vo vlastníctve a správe mestskej časti v oblasti prenájmov nebytových priestorov , pozemkov a predaja v roku 2022. Ž i a d a starostu mestskej časti zabezpečiť plnenie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z vykonanej kontroly. <u>Záver a odporúčania:</u> <i>Vykonanou kontrolou nájomných zmlúv na nebytové priestory a pozemky, ako i účinných kúpnych zmlúv uzatvorených mestskou časťou Bratislava- Záhorská Bystrica v roku 2022 v kontrolovanom subjekte – miestnom úrade mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica, boli zistené nedostatky, obsiahnuté v Návrhu Správy č.01/09/2023 . Kontrolór odporúča ich odstránenie v archivovaných dokumentoch doplnením súvisiacich údajov spojených s nevyznačením termínu podpisu, platnosti. či nadobudnutia účinnosti. Tieto administratívne nedostatky po dohode s kontrolovaným subjektom boli priebežne odstraňované do ukončenia kontroly a vyhotovenia Správy.</i>
<b>Bod 3 –</b> <i>Pravidelná kontrolná činnosť II. polrok 2023</i>	U z n e s e n i e č. 86/2023 dňa 12.12.2023	Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica C) b e r i e n a v e d o m i e odborné stanovisko miestneho kontrolóra k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Záhorská Bystrica na rozpočtový rok 2024 a prognózy na rozpočtové roky 2025-2026 <u>Záver a odporúčania:</u> <i>Vzhľadom na skutočnosť, že predkladateľ návrhu vychádzal z dostupných skutočne dosiahnutých úrovni a delby zdrojov z roku 2023 so zohľadnením negatívnych dopadov súvisiacich s prijatou legislatívou NR SR v roku 2023 ovplyvňujúcou predovšetkým výnosy podielových daní DPFO uplatňovaním daňových bonusov, ako i v čase zostavovania návrhu rozpočtu s prihliadnutím na platnú a účinnú delbu zdrojov medzi hlavným mestom a mestskými časťami schválením tohto návrhu nevzniká riziko nenaplnenia rozpočtu v daňových a nedaňových príjmoch. Spracovateľ ďalej vychádzal z predpokladu výšky zdrojov z DPFO vrátane dane z nehnuteľností a solidarity v rozsahu očakávanej skutočnosti v roku 2023, na základe delby týchto zdrojov rozpočtu zo Štatútu hlavného mesta Bratislavy. Prihliadajúc na skutočnosť, že v čase tvorby návrhu rozpočtu neboli dostupné informácie z hlavného mesta, ako i štátneho rozpočtu na rok 2024 považujem tento konzervatívny prístup za správny. Na základe mediálne prezentovaného zvýšenia dane z nehnuteľností a poplatku za likvidáciu odpadov vedením hlavného mesta v rozsahu cca 30% od 1.1.2024 o d p o r ú ě a m pristúpiť po nadobudnutí účinnosti týchto zmien cestou VZN, ako i dodatkov Štatútu</i>

		<i>hl.m.SR Bratislavy k rozpočtovým zmenám pred vznikom významných disproporcií v príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu v roku 2024.</i>
<b>Bod 15- Pravidelná kontrolná činnosť II. polrok 2023</b>	U z n e s e n i e č. 98/2023 dňa 12.12.2023	Miestne zastupiteľstvo Bratislava-Záhorská Bystrica s c h v a ľ u j e Plán kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Záhorská Bystrica na obdobie I. polroka 2024.
<i>Následné finančné kontroly plnenia opatrení a odporúčaní z predchádzajúcich kontrol</i> <b>Body rokovania: č.. 3 z 27.6.2023</b>	U z n e s e n i a č. 44/2023 zo dňa 27.6.2023	Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica s c h v a ľ u j e zmenu prílohy č.1 k Zásadám hospodárenia s majetkom mestskej časti a s majetkom zvereným do správy mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica s platnosťou od 1.9.2023. <i>/ odporúčané úpravy z dôvodu navyšovania inflácie, cien energií, zvyšovania výdavkov z titulu legislatívnych zmien štátu, ktoré majú negatívny dopad na vyrovnané financovanie a služby samosprávy/.</i>
<b>č. 10 z 27.6.2023</b>	U z n e s e n i e č. 51/2023 zo dňa 27.6.2023	Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica A) s c h v a ľ u j e všeobecne záväzné nariadenie č. 3/2023, o poskytovaní dotácií právnickým osobám alebo fyzickým osobám – podnikateľom z rozpočtu mestskej časti, B) ž i a d a starostu mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica, o zabezpečenie zverejnenia návrhu VZN v súlade s § 6 ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. <i>/úpravy odporúčané kontrolórom vyplývajúce zo správy č. 02/04/2023/</i>
<b>č.6 z 3.10.2023</b>	U z n e s e n i e č. 67/2023 zo dňa 3.10.2023	Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica A) s c h v a ľ u j e všeobecne záväzné nariadenie č. 6/2023 o miestnych daniach za psa, užívanie verejného priestranstva, predajné automaty a nevýherné hracie prístroje na území mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica v predloženom znení, <i>/úpravy odporúčané kontrolórom vyplývajúce zo správy č. 01/06/2023/</i>
<b>č.10 z 12.12.2023</b>	U z n e s e n i e č. 93/2023 zo dňa 12.12.2023	Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica s c h v a ľ u j e v súlade s ustanovením § 9aa ods. 2 písm. e) zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a v súlade s článkom 11 ods. (1) písm. a) Zásad hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava-Záhorská Bystrica a s majetkom zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Záhorská Bystrica ako prípad hodný osobitného zreteľa nájom areálu futbalového ihriska nachádzajúceho sa na časti pozemkov reg. „C“ KN parc. č. 2309/29, 2309/30, 2309/31, 2309/32, 2309/35, a na pozemkoch reg.“C“ KN parc. č. 2309/1 a 2309/16, k. ú. Záhorská Bystrica vedených na liste vlastníctva 4995 a na časti pozemkov reg. „C“ KN parc. č. 2309/20, 2309/37, 2309/38 a na pozemkoch reg. „C“ KN parc. č. 2310/1, 2310/2, k. ú. Záhorská Bystrica vedených na liste vlastníctva 5404 pozostávajúceho z hlavnej hracej plochy, budovy šatní a bufetu so súpisným číslom 7255, tribúny a prísluších plôch. Cena za nájom predstavuje 1,- €/rok, doba nájmu 10 rokov s p o d m i e n k o u a) uzatvorenia nájomnej zmluvy do 29.2.2024. V prípade, že do tohto

		dátumu nedôjde k podpísaniu nájomnej zmluvy, toto uznesenie stráca platnosť, b) prehlásenia elektriny a vody na MFK. <i>/odporúčané kontrolórom vyplývajúce zo správy č. 01/02/2023/</i>
--	--	--

V Bratislave, 04.01. 2024

Ing. Vladimír Mráz,  
kontrolór mestskej časti v. r.