MESTSKÁ ČASŤ
Bratislava – Záhorská Bystrica
Námestie Rodiny 1, 843 57 Bratislava

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava – Záhorská Bystrica
dňa 30.09.2025

K bodu č.: 13

Správa č.02/09/2025 z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri nakladaní s účelovo viazanými finančnými prostriedkami vylúčenými zo Záverečného účtu mestskej časti za rok 2024.

Predkladateľ:
Ing. Vladimír Mráz
kontrolór mestskej časti

Spracovateľ:
Ing. Vladimír Mráz
kontrolór mestskej časti

Materiál obsahuje:
1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Správa z vykonanej kontroly

1.
Návrh na uznesenie miestneho zastupiteľstva č. .../2025
Mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystricazo dňa 30. 09.2025

Názov bodu programu:
Správa č.02/09/2025 z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri nakladaní s účelovo viazanými finančnými prostriedkami vylúčenými zo Záverečného účtu mestskej časti za rok 2024.

Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica

b e r i e n a v e d o m i e
Správu č.02/09/2025 z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri nakladaní s účelovo viazanými finančnými prostriedkami vylúčenými zo Záverečného účtu mestskej časti za rok 2024.

II.

Dôvodová správa.

V zmysle ustanovenia §18 f) ods.2 písm. a) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a na základe Plánu práce miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica na II. polrok 2025, predkladám na rokovanie zastupiteľstva Správu o výsledkoch vykonanej následnej finančnej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri nakladaní s účelovo viazanými finančnými prostriedkami vylúčenými zo Záverečného účtu mestskej časti za rok 2024.

Kontrola preverila, doklady a písomností, týkajúce sa splnenia uznesenia miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica č.198/2025 zo dňa 30.4.2025 v časti 1) písm. c), ktorým zo záverečného účtu za rok 2024 bolo schválené vylúčenie účelovo viazaných nevyčerpaných prostriedkov v sume 214 487 € z dosiahnutého hospodárskeho výsledku za rok 2024.

Kontrolné zistenia z vykonanej kontroly, obsahuje priložená Správa z vykonanej kontroly v jej textovej časti .

Správa č. 02/09/2025

z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri nakladaní s účelovo viazanými finančnými prostriedkami vylúčenými zo Záverečného účtu mestskej časti za rok 2024.

Oprávnená osoba: Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór

Kontrolovaný subjekt: Miestny úrad mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica
Námestie rodiny 1
843 57 Bratislava 48
IČO: 00 604 887

právna forma: výkonný orgán starostu a zastupiteľstva mestskej časti

štatutár: Ing. Jozef Krúpa, starosta mestskej časti
Mgr. Dagmar Krajčírová, prednostka MÚ

Predmet kontroly:

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť a účelovosť vynakladania vylúčených verejných finančných prostriedkov účelovo viazaných pre použitie v rozpočte na rok 2025.

Cieľ kontroly:

Kontrola preverila dodržiavanie zásad obehu účtovných dokladov, rozpočtových pravidiel a postupov podľa interných smerníc upravujúcich procesy nakladania s účelovo viazanými finančnými prostriedkami v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom v mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica účinnými v kontrolovanom období, a s rozpočtovými pravidlami miest a obcí a územnej samosprávy.

Kontrolované obdobie: rozpočtový rok 2025.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2025, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Záhorská Bystrica č.198/2025 zo dňa 30.4.2025

Priebeh kontroly:

Kontrolovaný subjekt bol vyzvaný, k výkonu kontroly poskytnúť na základe Oznámenia o zahájení kontroly zo dňa 06.08.2025 a vyžiadania dokladov kontrolórom mestskej časti ku dňu 07.08.2025, v rozsahu listín a to predovšetkým písomnosti a dokladov v originálnom prevedení a to najmä:

- čistopis schváleného záverečného účtu mestskej časti Bratislava Záhorská Bystrica v znení uznesenia miestneho zastupiteľstva č.198/2025 zo dňa 30.4.2025 v časti 1) písm. c), ktorým zo záverečného účtu za rok 2024 bolo schválené vylúčenie účelovo viazaných nerealizovaných prostriedkov v celkovej výške ***214 486,91 €*** v členení .
  -dotácia na stravu v sume 35 409,80 € AU 357
  -dotácia rodinné prídavky (p. Juhaszová) v sume 120,00 € AU 357

-dotácia základná škola v sume 13 016,86 € AU 357
- poplatok za rozvoj v sume 156 248,75 € AU 221
- fond na rekonštrukciu nehnuteľnosti Richtársky dom v sume 9 204,00 € AU 221
- finančná náhrada za výrub drevín v sume 487,50 € AU 221

Účtovné doklady k plneniu uznesenia miestneho zastupiteľstva a to:

- výpisy č.1 a č.9 z BÚ VUB SK 8902000000002164889159 k
- výpis č.7 z FÚ richt .dom VUB SK 2400200000000393732525 4 k 30.7.2025
- výpis č.1/2025 z ŠU škola SSP SK3509000000000175869103 k 31.1.2025
- výpis č.1 a č.7 /2025 z FU PZR SSP SK 0309000000005157216312 k 31.7.2025
- výdavkový PD č.107 z 11.4.2025 ,rozhodnutie SOC/2025/126300-22 prídavky
- výpis č.3/2025 z SSP UPSVAR SK3509000000000175869103 z 31.3.2025
- oznámenie o počte odstravovaných obedov od 1.7.2024 do 31.12.2024

Písomnosti prevzal kontrolný orgán dňa 07.08.2025 v požadovanom rozsahu elektronickým doručením.

Predmetná kontrola bola vykonaná v nadväznosti na dodržiavanie hlavne nižšie uvedených zákonov a nariadení:

- Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá územnej samosprávy“).
- Zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“).
- Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Zásad obehu účtovných dokladov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica
- Zásad hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislava, v účinnom znení
- Zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, účinného od 1.1.2019 v z. n.p.
- Zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí v z. n. p.
- Smernica starostu k oprávneniam na výkon základnej a administratívnej finančnej kontrole účinnej v kontrolovanom období - podpisové vzory
- Pravidlá kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica v účinnom znení

Kontrolované povinnosti subjektu kontroly:

1 .Náhrada za výrub drevín doložené výpismi k 1.1. a aj 31.7.25 zostatky zatiaľ sa vylúčené finančné prostriedky účelovo do rozpočtu rok 2025 nezapojili.
2. Richtársky dom priložený výpis k 31.7.2025, vylúčené finančné prostriedky budú zapojené až po začatí rekonštrukcie objektu.
3. základná škola – vylúčené finančné prostriedky boli poslané na účet ZŠ s MŠ priložené výpisy účtu č.1/2025
4. Poplatok za rozvoj nečerpaný priložené výpisy k 1.1. a aj 31.7.2025, tieto dočasne voľné prostriedky mestská časť sústredila na ich zhodnotenie na termínovaných úložky v bankovej inštitúcii

5. Vyplatené rodinné prídavky z roku 2024 boli na účet mestskej časti poslané za 2 mesiace, a v roku 2025 za 1 mesiac, a príjemkyňa si ich prišla vyzdvihnúť v mesiaci apríl 2025
6. Zúčtovaná dotácia na UPSVAR bola i s vyúčtovaním výkazu prostriedkov odoslaná a zdokladovaná výpisom v roku 2025

Zhrnutie kontrolných zistení:
Vykonanou kontrolou postupu kontrolovaného subjektu pri nakladaní s účelovo viazanými finančnými prostriedkami vylúčenými zo Záverečného účtu mestskej časti za rok 2024, v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a verejnej správy, ďalej dodržiavania zásad obehu účtovných dokladov, a postupov podľa interných smerníc upravujúcich procesy nakladania s majetkom v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom v mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica účinnými v kontrolovanom období, bolo preukázané hospodárne, účelové a efektívne nakladanie s verejnými prostriedkami bez potreby prijatia nápravných opatrení.
Preverované doklady nepreukázali výrazné nedostatky, nezrovnalosti a iné porušenia preukazujúce netransparentné neúčelné a nehospodárne nakladanie s majetkom kontrolovaného subjektu.

Návrh správy neobsahuje negatívne zistenia kontrolného orgánu vo vzťahu k plneniu uznesenia miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica č. 198/2025 zo dňa 30.4.2025 v časti 1) písm. c), ktorým zo záverečného účtu za rok 2024 boli vylúčené kontrole podrobené rozpočtové položky v celkovej výške 214 486,91 €.
Písomný Návrh správy bol odstúpený na vyjadrenie a zaujatie stanoviska prednostke miestneho úradu - Mgr. Dagmar Krajčírovej , dňa 24.09.2025, v súlade so znením § 20 ods.4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vzhľadom na pozitívny obsah návrhu správy po jej osobnom ústnom prerokovaní dňa 24.09.2025 vypracoval kontrolór správu č.02/09/2025 v zastupiteľstvu predkladanom znení.

Vypracoval: Ing. Vladimír Mráz kontrolór mestskej časti v .r.

Návrh správy prevzal dňa 24.09.2025 elektronicky mailom
Mgr. Dagmar Krajčírová, v. r.
Renáta Zvarová, referent ekon. činností v. r.

Vyjadrenie kontrolovaného subjektu ku kontrolným zisteniam v návrhu správy:
bez pripomienok.

Dňa: 25.09.2025
Mgr. Dagmar Krajčírová, prednostka miestneho úradu Záhorská Bystrica v. r.