

MIESTNE ZASTUPITEĽSTVO MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA – KARLOVA VES  
(7. volebné obdobie)

**Materiál na 03. zasadnutie  
Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava - Karlova Ves dňa 17.03.2015**

**Správa o činnosti miestnej kontrolórky k 3. MiZ 17.3.2015**

Predkladateľ:

Ing. Janka Mahďáková  
miestna kontrolórka

Spracovateľ :

Ing. Janka Mahďáková  
miestna kontrolórka

Prerokované:

Materiál obsahuje: Správa o kontrolnej činnosti

**NÁVRH UZNESENIA**

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves

**Berie na vedomie** správu o kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky k 3. zasadnutiu MiZ.

## SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA OBDOBIE FEBRUÁR 2015

V zmysle uznesenia Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves č. 10/1999, časť B, ktorým Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves ukladá miestnemu kontrolórovi vykonávať kontrolu použitia prostriedkov z Fondu rozvoja bývania a o výsledku informovať miestne zastupiteľstvo a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ako i s plánom kontrolnej činnosti schváleným 10. februára 2015 uznesením č. 29/2015 som vykonala v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov **kontrolu použitia prostriedkov z Fondu rozvoja bývania Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves k 31.12.2014.**

Revidované obdobie: rok 2014

Kontrolovaný subjekt: Miestny úrad Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves

**Informácia o zistených skutočnostiach a aktuálnom stave je súčasťou správy o kontrolnej činnosti.**

V zmysle ustanovení § 18 d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zmysle zákona č. 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe ako i s plánom kontrolnej činnosti schváleným 10. februára 2015 uznesením č. 29/2015 som vykonávala **kontrolu vybavovania sťažností a petícií v roku 2014 – v zmysle zákona NR SR č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a zákona SNR č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov.**

Revidované obdobie: rok 2014

Kontrolovaný subjekt: Miestny úrad Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves

**Výsledky kontrolných zistení budú po ukončení kontroly predložené na najbližšie rokovanie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava - Karlova Ves.**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti, ktorý bol prijatý uznesením č. 29/2015 na rokovaní Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves dňa 10.2.2015, doplneným uznesením č. 32/2015 som vykonala **na ZŠ Majerníkova 62 kontrolu priestorov pod jedálňou**, nakoľko, podľa dikcie toho uznesenia, zamestnanci školy upozornili, že priestory boli prenajaté p. riaditeľkou Golaisovou, v priestoroch bola prerobená elektrina na 380 V a do priestorov sa nedostanú ani školníci ani zamestnanci školy.

Kontrolovaný subjekt:

Základná škola A. Dubčeka, zriaďovateľ Mestská časť Bratislava – Karlova Ves

**Informácia o zistených skutočnostiach a aktuálnom stave je súčasťou správy o kontrolnej činnosti.**

V zmysle uznesenia č. 488/2014/C som zabezpečovala podklady pre vyhotovenie informácie o hospodárení ZŠ A. Dubčeka pre potreby zabezpečenia informácie o aktuálnom stave hospodárenia ZŠ A. Dubčeka a o jeho možných rizikách.

**Základná škola A. Dubčeka skončila pracovný pomer s ekonómkou k 31. januáru 2015 a prijala novú ekonómku, ktorá v zatiaľ nepredložila požadované podklady.**

**Táto informácia bude po získaní požadovaných informácií a podkladov zo strany školy predložená na najbližšie rokovanie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava - Karlova Ves.**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti, ktorý bol prijatý uznesením č. 29/2015 na rokovaní Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves dňa 10.2.2015, doplneným uznesením č. 19/2015/D som v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonala **kontrolu správnosti a zákonnosti účtovných uzávierok mestskej časti za roky 2008 - 2014 z hľadiska tvorby rezerv na súdne spory.**

Revidované obdobie: rok 2008 - 2014

Kontrolovaný subjekt: Miestny úrad Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves

**Informácia o výsledkoch kontrolných zistení je súčasťou správy o činnosti.**

V súlade s doplneným plánom kontrolnej činnosti, ktorý bol prijatý uznesením č. 29/2015 na rokovaní Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves dňa 10.2.2015, som v zmysle zákona č. 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe zahájila **kontrolu dodržiavania VZN č. 4/2013 o pravidlách času predaja v obchode, času prevádzky služieb, času výstavby a rekonštrukcie stavieb a bytov.**

Revidované obdobie: rok 2014 - súčasnosť

Kontrolovaný subjekt: Miestny úrad Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves

**Výsledky kontrolných zistení budú po ukončení kontroly predložené na najbližšie rokovanie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava - Karlova Ves.**

Súčasťou správy o činnosti je tiež **informácia o kontrole plnenia uznesení** - v zmysle **uznesenia č. 10/1999**, ktorým Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves **ukladá miestnemu kontrolórovi vykonávať kontrolu uznesení** v súlade s článkom 8 ods. 4 Rokovacieho poriadku miestneho zastupiteľstva a priebežne predkladať jej výsledky na zasadnutia miestneho zastupiteľstva (T: trvale) predkladám informáciu o kontrole plnenia uznesení splatných k termínu 17. marec 2015.

V zmysle § 18f, ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších

predpisov som vypracovala a predkladám **odborné stanovisko k návrhu rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves na rok 2015**, s výhľadom na roky 2016 a 2017.

V Bratislave, 11. marca 2015

Ing. Janka Mahďáková

ING. JANKA MAHĎÁKOVÁ

**KONTROLA PLNENIA UZNESENÍ  
MIESTNEHO ZASTUPITEĽSTVA MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA – KARLOVA VES  
SPLATNÝCH K TERMÍNU 17. MAREC 2015**

**Uznesenie č. 10/1999**, ktorým Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves ukladá miestnemu kontrolórovi vykonávať kontrolu uznesení v súlade s článkom 8 ods. 4 Rokovacieho poriadku miestneho zastupiteľstva a priebežne predkladať jej výsledky na zasadnutia miestneho zastupiteľstva.

**T: trvale**

**Komentár: Splnené.** Je v programe rokovania MiZ.

**Uznesenie č. 88/2007/C2** (7. MiZ, 25.9.2007), ktorým Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava - Karlova Ves ukladá prednostovi miestneho úradu predkladať na každé zasadnutie Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava – Karlova Ves písomnú informáciu o uzavretých zmluvách medzi MČ Bratislava – Karlova Ves a inými fyzickými alebo právnickými osobami.

**T: trvale**

**TK: každé zasadanie MiZ**

**Komentár: Splnené.** Prehľad o uzavretých nájomných zmluvách a dodatkov k nájomným zmluvám je súčasťou materiálu „Plnenie uznesení MiZ splatných k 3. MiZ 2015“ predkladaného prednostom MÚ.

**Uznesenie č. 467/2010/D** (26. MiZ, 11.5.2010), ktorým Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves žiada prednostu Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves zverejňovať mesačné plnenie rozpočtu mestskej časti predchádzajúceho mesiaca vždy do 25. dňa nasledujúceho mesiaca na internetovej stránke mestskej časti a predkladať aktuálnu informáciu o plnení rozpočtu aj na rokovanie miestneho zastupiteľstva.

**T: každý mesiac, od 31.5.2010**

**Komentár: Splnené.** Na web stránke je (v čase spracovania materiálu) zverejnené čerpanie za obdobie január 2015. Informácia o čerpaní rozpočtu bude predložená ako samostatný materiál na rokovanie MiZ.

**Uznesenie č. 177/2012** (11. MiZ, 7.2.2012), ktorým miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava Karlova Ves na *doplňujúci návrh poslanca Kadnára* v časti **B. žiada starostku** aby informovala na každom zasadnutí miestneho zastupiteľstva o aktuálnom stave konania o vyhlásení stavebnej uzávery v zmysle uznesenia miestneho zastupiteľstva č. 105/2011.

**T: každé rokovanie MiZ**

**Komentár: Plní sa.**

Stavebný úrad MČ Bratislava – Karlova Ves postúpil spis (v súvislosti s územným rozhodnutím o stavebnej uzávere v Karloveskej zátok) dňa 5.9.2012 na druhostupňové konanie na Krajský stavebný úrad v Bratislave. Rozhodnutie druhostupňového orgánu zrušilo rozhodnutie o stavebnej uzávere vydané stavebným úradom Mestskej časti Bratislava - Karlova Ves.

Návrh na zrušenie uznesenia z dôvodu duplicity, odporúčam.

**Uznesenie č. 255/2012 (14. MiZ, 25.9.2012)**, ktorým na *doplňujúci návrh poslankyne Čahojovej*:

**E.** Miestne zastupiteľstvo ukladá riaditeľovi KŠK predkladať aktuálnu informáciu o plnení rozpočtu KŠK na každé riadne rokovanie miestneho zastupiteľstva.

**T: ihneď**

**TK: každé MiZ počnúc 1.10.2012**

**Komentár: Plní sa priebežne.**

Podľa informácie úradu budú v prílohe materiálu „Plnenie uznesení MiZ splatných k 3. MiZ 2015“ pripojené výpisy z účtu KŠK a rozpis príjmov a výdavkov KŠK.  
Návrh na zmenu periodicity, odporúčam.

**F.** Miestne zastupiteľstvo ukladá riaditeľovi KŠK predkladať na každé riadne rokovanie miestneho zastupiteľstva písomnú informáciu o uzavretých zmluvách medzi KŠK a inými právnickými alebo fyzickými osobami.

**T: trvale**

**TK: každé MiZ počnúc 1.10.2012**

**Komentár: Plní sa priebežne.**

V prílohe materiálu „Plnenie uznesení MiZ splatných k 3. MiZ 2015“ je pripojený dokument „Informácia o podpísaných zmluvách“.

Návrh a zmenu periodicity, odporúčam.

**I. žiada** (na dopĺňujúci návrh poslankyne Grey):

prednostu miestneho úradu zaraďovať plnenie rozpočtu ako samostatný bod rokovania miestneho zastupiteľstva.

**Komentár: Plní sa priebežne.**

Informácia o plnení rozpočtu bude predložená ako samostatný bod rokovania MiZ.

**Uznesenie č. 260/2012 (14. MiZ, 25.9.2012)**, zmenené uznesením (predĺženie termínu):

UZN. č. 286/2012/B9 (15. MiZ, 11.12.2012), T: 30.6.2013, č. 379/2013/E3 (19. MiZ, 25.6.2013) TK: MiZ 24.9.2013, č. 415/2013/B2 (20. MiZ, 24.9.2013) TK: MiZ 29.10.2013, č. 459/2013/B2 (22. MiZ, 17.12.2013) TK: MiZ 11.2.2014, č. 481/2014/B (23. MiZ, 11.2.2014) TK: MiZ 1.4.2014, č.499/2014/B (12.mim.MiZ, 15.4.2014) TK: MiZ 17.6.2014,č. 518/2014 (25. MiZ 17.6.2014) TK 23.9.2014, č. 563/2014/B (26. MiZ, 23.9.2014) TP: MiZ 28.10.2014, č. 593/2014/C (27. MiZ, 28.10.2014), Zajac: konštatuje „nesplnené“, č. 14/2015/B (2. MiZ, 10.2.2015), TP: MiZ 17.3.2015, ktorým miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Karlova Ves *na spoločný pozmeňujúci a dopĺňujúci návrh poslanca Čupku a poslankyne Hulajovej:*

**A. berie na vedomie** súhlasné stanovisko Krajského stavebného úradu v Bratislave k „Zadaniu územného plánu zóny DLHÉ DIELY 4-5, september 2010“ (list č. A/2010/672-6 HOM zo dňa 12.11.2010).

**B. neschvaľuje** Krajským stavebným úradom v Bratislave odsúhlasené „Zadanie územného plánu zóny DLHÉ DIELY 4-5, september 2010“ a navrhuje zmenšenie vymedzeného územia pre spracovanie ÚPN-Z Dlhé Diely 4-5 podľa návrhu s tým, že odporúča odložiť účinnosť do doby zabezpečenia ochrany vypúšťaného územia novým územným rozhodnutím o stavebnej uzávere.

**D. ukladá** prednostovi podniknúť kroky smerujúce:

a) k prepracovaniu „Zadania územného plánu zóny DLHÉ DIELY 4-5“ tak, aby riešené územie bolo zmenšené a ohraničené ulicami „Devínska cesta - Dlhé diely I. - Dlhé diely II. - Iskerníková - Stoklasová - Západná hranica kat. úz. Karlova Ves“,

b) k pokračovaniu obstarávania „Územného plánu zóny Dlhé Diely 4-5“ pre územie zmenšené v zmysle bodu a),

c) uložiť spracovateľovi územnoplánovacej dokumentácie „ÚPN-Z DLHÉ DIELY 4-5“, aby v podmienkach funkčného využitia plôch a intenzity využitia území bolo stanovené:

1. maximálna prípustná podlažnosť stavieb do dvoch nadzemných podlaží a jedného podzemného podlažia,

2. maximálny prípustný index zastavanosti IZP<sub>max</sub> = 0,25,

3. minimálny koeficient zelene KZ min = 0,40.

**E. žiada** starostku mestskej časti Bratislava - Karlova Ves, aby v záujme zabezpečenia rovnakej ochrany pred neželanou výstavbou, v území „Hlaváčiková - juhovýchodná časť“ (číslo funkcie 501, Kód G, názov funkcie - zmiešané územia bývania a občianskej vybavenosti) a v území „Hlaváčiková - južná časť“ (číslo funkcie 201, Kód F, názov funkcie - občianska vybavenosť celomestského a nadmestského významu), aká platí v súčasnosti, o čo najskoršie začatie územného konania o vyhlásení stavebnej uzávery pre vypúšťané územie na základe obstarávania ÚPN hl. mesta SR Bratislavy a v nadväznosti na list Hlavného mesta SR Bratislavy č. MAGS ORM 41574/2012-270137 zo dňa 2.5.2012.

**Termín: ihneď, termín kontroly 28.10.2014**

**Komentár: Plní sa.**

D) O plnení informuje podrobne nositeľ úlohy, zároveň navrhuje upraviť periodicitu kontroly plnenia uznesenia polročne k 31. máju a 30. novembru bežného roku, odporúčam.

**Uznesenie č. 281/2012 (8. mim. MiZ, 23.10.2012)**, ktorým Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves

**F. súhlasí** s rozdelením stavby na etapy, pričom vecný rozsah etáp spresní komisia výstavby a územného plánovania po kontrole úplnosti vyjadrení k dokumentácii pre územné rozhodnutie.

**T: na ďalších zasadnutiach komisie výstavby a územného plánovania**

**G. žiada** prednostu venovať príprave vlastnej investície mestskej časti zvýšenú pozornosť a pravidelne informovať miestne zastupiteľstvo na každom riadnom zasadnutí o aktuálnom stave prípravy.

**T: na každom MiZ**

**H. ukladá** komisii výstavby a územného plánovania venovať príprave vlastnej investície mestskej časti zvýšenú pozornosť a pravidelne informovať miestne zastupiteľstvo na každom riadnom zasadnutí o aktuálnom stave prípravy.

**T: na každom MiZ**

*Na doplňujúci návrh poslankyne Hladkej:*

**I. žiada** starostku zabezpečiť, aby novovybudovaná lodenica slúžila širokej verejnosti na voľnočasové aktivity.

**TK: každé MiZ**

**Komentár: Plní sa.**

O plnení informuje podrobne nositeľ úlohy, zároveň navrhuje zrušiť uznesenie vzhľadom na duplicitu, odporúčam.

**Uznesenie č. 329/2013 (17. MiZ, 12.3.2013)**, ktorým miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves v časti **A. schvaľuje**

Pri evidencii výdavkov pri správe a údržbe pozemných komunikácií zaznamenávať do prehľadnej tabuľky do jednotlivých kolóniek nasledovné údaje:

- lokalita t. j. miesto vykonávacej práce
- názov firmy vykonávajúcej danú prácu
- dátum začatia a ukončenia verejného obstarávania a počet zúčastnených firiem
- dátum začatia a ukončenia vykonávanej práce
- predmet zákazky t. j. popis práce
- predmet zverejnenej zmluvy, objednávky, faktúry na webovej stránke Karlovej Vsi
- celkové výdavky (materiál + práca)
- faktúry k danej práci na kliknutie.

**B. žiada** prednostu, aby zabezpečil vypracovanie uvedenej tabuľky s danými položkami.

**T: ihneď**

**C. ukladá** prednostovi, aby zabezpečil zverejňovanie daných údajov danou formou vždy po skončení práce v konkrétnej lokalite na webovej stránke Karlovej Vsi.

**T: priebežne**

**Komentár: Plní sa.**

Tabuľka je zverejnená na stránke mestskej časti.

**Uznesenie č. 355/2013 (18. MiZ, 30.4.2013)**, ktorým Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves *na doplňujúci návrh poslankyne Grey a poslankyne Hladkej v časti C.* **žiada prednostu** aby zabezpečil zakomponovanie zberu, odvozu komunálneho odpadu a odvozu zhrabkov, ako aj ďalších činností spojených s kosením do súťažných podmienok tak, aby vysúťažená cena bola konečná, bez dodatočných objednávok jednotlivých úkonov.

T: do všetkých súťaží od dnešného dňa

**Komentár: Nesplnené.**

Návrh na zrušenie unesenia v zmysle odporúčania miestnej rady, odporúčam.

**Uznesenie č. 445/2013** (21. MiZ, 29.10.2013), ktorým miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves na základe *doplňujúceho návrhu poslanca Kapustu*:

**C. ukladá**

prednostovi miestneho úradu zabezpečiť, aby v materiáloch týkajúcich sa predĺžovania doby nájmu pozemkov pod stavbami a záhrad z titulu hodného osobitného zreteľa, boli informácie o jednotlivých sadzbách nájomného v zmysle platného VZN ako aj prehľad vývoja výšky nájomného od začiatku trvania nájmu do súčasnosti v jednotlivých konkrétnych prípadoch.

**Komentár: Plní sa priebežne.**

Návrh a úpravu periodicity kontroly plnenia unesenia, odporúčam.

**Uznesenie č. 447/2013** (21. MiZ, 29.10.2013), ktorým miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves na základe *pozmeňujúceho návrhu poslanca Kapustu*:

*Na doplňujúci návrh poslanca Kapustu:*

**C. ukladá**

prednostovi miestneho úradu zabezpečiť, aby povinnou prílohou materiálov týkajúcich sa predĺžovania prenájmov pozemkov, nebytových priestorov, ktoré budú v budúcom období predkladané na rokovanie miestneho zastupiteľstva, boli dovtedy uzatvorené nájomné zmluvy. Súčasťou materiálov má byť prehľad výšky prenájmu od začiatku trvania doby prenájmu.

**Komentár: Plní sa priebežne.**

Návrh a úpravu periodicity kontroly plnenia unesenia, odporúčam.

**Uznesenie č. 469/2013 (22. MiZ, 17.12.2013)**, zmenené uznesením č.481/214( 23.MiZ 11.2.2014) zo „splnené“ na „plní sa“, č. 499/2014/B (12. mim. MiZ, 15.4.2014) TK: MiZ 17.6.2014, č. 563/2014/B (26. MiZ, 23.9.2014) TK: MiZ 28.10.2014, č. 593/2014/C (27. MiZ, 28.10.2014), Zajac: konštatuje „nesplnené“, č. 14/2015/B (2. MiZ, 10.2.2015), TP: MiZ 17.3.2015, ktorým miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves

**A. berie na vedomie**

súhlasné stanovisko Krajského stavebného úradu v Bratislave k „Zadaniu územného plánu zóny JANOTOVA – HANY MELIČKOVEJ, september 2010“ (list č. A/2010/674-6 HOM zo dňa 11.11.2010).

**B. schvaľuje**

„Zadanie územného plánu zóny JANOTOVA – HANY MELIČKOVEJ, september 2010“.

TK: MiZ 23.9.2014

**Komentár: Plní sa.**

Prerokovanie Návrhu ÚPN-Z sa konalo v lehote od 12.12.2014 do 23.1.2015. Verejné prerokovanie Návrhu ÚPN-Z s organizáciami, vlastníkami nehnuteľností v území a s verejnosťou sa konalo dňa 14.1.2015 v priestoroch miestneho úradu. V procese vyhodnocovania pripomienok boli aj pripomienky vlastníkov nehnuteľností v riešenom území, ktoré neboli akceptované, a ktoré musia byť v zmysle stavebného zákona opätovne prerokované s tými, ktorí ich uplatnili. Opätovné prerokovanie s niektorými vlastníkami sa uskutočnilo dňa 2.3.2015 a 4.3.2015. Proces obstarávania ÚPN-Z pokračuje.

**Navrhované predĺženie termínu plnenia uznesenia do 23.6.2015.**

**Uznesenie č. 488/2014 (23. MiZ, 11.2.2014), zmenené uzneseniami** č. 518/2014/B (25. MiZ, 17.6.2014) TP: MiZ 23.9.2014, č. 563/2014/B (26. MiZ, 23.9.2014) TP: MiZ 28.10.2014, č. 593/2014/C (27. MiZ, 28.10.2014), Zajac: konštatuje v časti F „nesplnené, ktorým Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves na *pozmeňujúci návrh poslankyň Čahojovej a Hladkej*, ktorým miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves v časti **B. ukladá** prednostovi, aby v súčinnosti s riaditeľkou ZŠ A. Dubčeka zabezpečil predkladanie informácie o hospodárení ZŠ A. Dubčeka a aktuálnom stave hospodárenia s mesačnou pravidelnosťou v spolupráci s vedúcou ekonomického a s vedúcou školského oddelenia miestneho úradu miestnej kontrolórke.

T: trvalá úloha

**Komentár: Plní sa.**

RNDr. Eleonóra Golaisová – riaditeľka ZŠ A. Dubčeka, Majernikova 62, Bratislava bola oboznámená s prijatým uznesením formou listu č. KV/ŠO/1392/2014/3424/MJ, zároveň v ňom bola požiadaná

o pravidelné zasielanie informácií podľa priloženej tabuľky. List bol konzultovaný s miestnou kontrolórkou.

**T: trvalá úloha, výsledky predkladať MiZ**

**C. žiada**

miestnu kontrolórku, aby informovala miestne zastupiteľstvo na každom rokovaní o aktuálnom stave hospodárenia ZŠ A. Dubčeka a o jeho možných rizikách.

T: trvalá úloha

**Komentár: Plní sa.**

Informáciu o plnení uznesenia je súčasťou správy o kontrolnej činnosti.

**Uznesenie č. 497/2014/C (12. mim. MiZ, 15.4.2014)**, ktorým na *doplňujúci návrh poslankyne Schinglerovej* Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Karlova Ves:

**C. žiada** miestnu kontrolórku o pravidelnú mesačnú kontrolu čerpania finančných prostriedkov a hospodárenia v ZŠ Majerníkova.

**T: ihneď**

**Komentár: Plní sa.**

Informácia je súčasťou správy o kontrolnej činnosti.

**Uznesenie č. 577/2014 (26. MiZ, 23.9.2014)**, ktorým Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves

**A. žiada starostku**

aby pripravila na ďalšie MiZ informáciu o priebehu príprav výstavby lodenice Karloveské rameno a aby pripravila časový harmonogram postupných krokov, ktoré je potrebné zrealizovať k dokončeniu stavby.

T: najbližšie zasadnutie MiZ

**B. žiada starostku**

aby informovala na každom MiZ o priebehu prípravy výstavby lodenice Karloveské rameno na základe predloženého časového harmonogramu.

**T: najbližšie zasadnutie MiZ a každé zasadnutie MiZ**

**Komentár: Plní sa.**

O plnení informuje podrobne nositeľ úlohy, zároveň navrhuje upraviť periodicitu kontroly plnenia uznesenia štvrťročne k 31. 3., 30.6., 30.9. a 31.12 v bežnom roku, počnúc 30.6.2015, odporúčam.

**Uznesenie č. 580/2014 (26. MiZ, 23.9.2014)**, ktorým Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves **žiada starostku** o zabezpečenie opravy pochôdznej lávky pri OD Centrum a predloženie návrhu financovania tejto opravy.

**T: najbližšie zasadnutie MiZ**

**Komentár: Plní sa.**

O plnení informuje nositeľ úlohy v materiáli „Plnenie uznesení MiZ splatných k 3. MiZ 2015“.

**Navrhovaný termín kontroly 30.6.2015.**

**Uznesenie č. 582/2014**, ktorým Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves **žiada starostku** aby požiadala hl. mesto SR Bratislava, aby vybudovalo aspoň provizórnu spevnenú pešiu komunikáciu z nadchodu pre peších pri električkovej zastávke „Nad lúčkami“ smerom k ulici J. Stanislava (v predĺžení nadchodu) nakoľko táto komunikácia je silno používaná, bola navrhnutá už v pôvodnom urbanistickom riešení sídliska a dnes je chodenie po nej nielen nepríjemné, ale aj s rizikom úrazu.

**T: ihneď**

**Komentár: Plní sa.**

O plnení informuje nositeľ úlohy v materiáli „Plnenie uznesení MiZ splatných k 3. MiZ 2015“.

**Navrhovaný termín kontroly 30.6.2015.**

**Uznesenie č. 584/2014**, ktorým Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves **žiada starostku** pripraviť do najbližších komisií a do najbližšieho zasadnutia MiZ predložiť komplexný návrh na riešenie aktuálnych problémov škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava –

Karlova Ves, vyplývajúcich z kontroly miestnej kontrolórky „základné školy nedokážu pokryť svoje výdavky z normatívov“

1.) s dlhodobým päťročným výhľadom

2.) na budúci rok a to tak, aby návrh bol zahrnutý v bežných výdavkoch rozpočtu MČ 2015.

**T: najbližšie zasadnutie komisie školskej, finančnej a MiZ 28.10.2014**

**Komentár: Plní sa.**

O plnení informuje nositeľ úlohy v materiáli „Plnenie uznesení MiZ splatných k 3. MiZ 2015“.

**Navrhovaný termín kontroly 30.6.2015.**

**Uznesenie č.588 /2014 (27. MiZ, 28.10.2014)**, ktorým miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves v časti **A. schvaľuje** návrh na vyhlásenie stavebnej uzávery so zákazom stavebnej činnosti vo vymedzenom území zóny Karloveská zátoka na dobu do schválenia územného plánu zóny Karloveská zátoka, najviac na dobu päť rokov, z dôvodu jeho obstarávania, zo stavebnej uzávery vyňať rozvoj funkcie športu na pozemkoch: parcelne č. 3110/10, 3110/5, 3110/16, 3111/1, 3108/ v podobe zámeru rozvoja areálu Klubu vodných športov Karlova Ves v súlade s Územným plánom hlavného mesta SR Bratislava

**Termín: ihneď**

**B. žiada**

starostku MČ Bratislava – Karlova Ves uskutočniť konanie pre vyhlásenie stavebnej uzávery pre vymedzené územie zóny Karloveská zátoka, hranica územia pre vymedzenie stavebnej uzávery je na priloženej katastrálnej mape.

**Termín: ihneď**

**Komentár: Plní sa.**

O plnení informuje nositeľ úlohy v materiáli „Plnenie uznesení MiZ splatných k 3. MiZ 2015“.

**Navrhovaný termín kontroly 30.6.2015.**

**Uznesenie č. 590/2014 (27. MiZ, 28.10.2014)**, ktorým miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves v časti **A. vyjadruje** obavu z porušenia zákona a žiada starostku o zrušenie začatia územného konania o umiestnení stavby navrhovateľa AQUA THERM INVEST, a.s. (názov stavby „Zástavba Staré Grunty“) až do nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia o výrube. S ohľadom na rozsudok najvyššieho súdu 5 SŽP/10/2009.

**Komentár:**

Návrh na zrušenie uznesenia na základe podnetu miestnej rady.

**Uznesenie č. 3/2014 (Ustanovujúce MiZ, 15.12.2014)**, ktorým miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves

**E. ukladá**

prednostovi spracovať aktualizované rámcové náplne činností komisií a predložiť ich na rokovanie MiZ.

**T: 15.02.2015**

**Komentár: Plní sa.**

O plnení informuje nositeľ úlohy v materiáli „Plnenie uznesení MiZ splatných k 3. MiZ 2015“.

**Navrhovaný termín kontroly 5.5.2015.**

**Uznesenie č. 7/2014 (Ustanovujúce MiZ, 15.12.2014)**, ktorým miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves *na pozmeňujúci návrh poslancov Dullu, Záhradníka a Zajaca:*

**A. neschvaľuje** rozpočet Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves na rok 2015.

**B. žiada starostku** zabezpečiť dôsledné dodržiavanie podmienok pre rozpočtové provizorium upravené v § 11 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

**Komentár: Plní sa.**

Mestská časť zabezpečuje dodržiavanie podmienok rozpočtového provizória v súlade s §11, zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

**Uznesenie č. 11/2014 (Ustanovujúce MiZ, 15.12.2014)**, ktorým miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves v časti **A. deklaruje** svoj záujem o to, aby sa ďalšia stavebná činnosť na Dlhých dieloch, ktoré sú súčasťou mestskej časti Bratislava - Karlova Ves nepovoľovala a nediala

pred tým ako mestská časť ukončí v minulosti začaté aktivity k regulácii jednotlivých území v tomto priestore našej mestskej časti.

**E. žiada starostku**

pozvať primátora mesta na spoločnú prechádzku obytným súborom Dlhé diely.

**Komentár: Splnené.**

15. januára 2015 prebehlo prvé stretnutie starostky s primátorom JUDr. Ivom Nesrovnalom LL.M., na ktorom primátor prisľúbil osobnú návštevu Karlovej Vsi.

**Uznesenie č. 19/2015 (2. MiZ, 10.2.2015)**, ktorým miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves *na dopĺňujúci návrh poslanca Zajaca:*

**C. ukladá**

prednostovi zadať spracovanie nezávislého právneho auditu súdnych sporov a vybraných zmlúv.

**Komentár: Plní sa.**

Momentálne prebieha spracovanie zadania a výber dodávateľa právnej služby.

*na dopĺňujúci návrh poslanca Kmeťka:*

**D. ukladá**

miestnej kontrolórke vypracovať kontrolu správnosti a zákonnosti účtovných uzávierok mestskej časti za roky 2008 - 2014 z hľadiska tvorby rezerv na súdne spory.

**Komentár: Splnené.**

Informácia je súčasťou správy o kontrolnej činnosti.

*na dopĺňujúci návrh poslanca Buzáša:*

**E. ukladá**

prednostovi predložiť správu o súdnych sporoch, ktoré boli právoplatne ukončené v období rokov 2008 - 2014.

**Komentár: Plní sa.**

Vypracovanie správy o právoplatne ukončených súdnych sporoch bude časovo náročnejšie, keďže sa takýto zoznam, aj keď nie v požadovanej forme, viedol len od roku 2012. Za obdobie rokov 2008 až 2012 bude potrebné spisy dohľadať, pričom podľa doteraz mne dostupných informácií sú mnohé už archivované a nie je dostupný ich zoznam. Navrhujeme predĺžiť termín kontroly plnenia uznesenia na 30.6.2015.

Návrh na predĺženie termínu plnenia: 30.6.2015

**Uznesenie č. 22/2015 (10.2.2015)**, ktorým miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves **A. schvaľuje** Metodicko-pedagogickému centru, Ševčenkova 11, 850 05 Bratislava 5 ako prípad hodný osobitného zreteľa prenájom triedy v ZŠ A. Dubčeka, Majerníkova 62, miestnosť č. 330 za účelom organizovania vzdelávania v rámci projektu „Profesijný a kariérový rast pedagogických zamestnancov, kód ITMS: 26140230002, v čase od 1.3.2015 do 31.10.2015, nájomné je stanovené vo výške 1 €/hod a **B. splnomocňuje** starostku mestskej časti v predmetnej veci konať.

**T: 20.2.2015**

**Komentár: Plní sa.**

Nájomná zmluva je pripravená, zatiaľ nie je podpísaná obidvoma zmluvnými stranami.

**Navrhovaný termín kontroly MiZ 5.5.2015**

**Uznesenie č. 23/2015 (10.2.2015)**, ktorým miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves **A. schvaľuje** v súlade s ustanovením § 9a ods. 9 písm c/ zákona SNR číslo 138/1991 Zb.

o majetku obcí v znení neskorších predpisov ako prípad hodný osobitného zreteľa nájom pozemkov registra C-KN v k.ú. Bratislava – Karlova Ves:

p.č. 2954/105, ostatné plochy o výmere 10 m<sup>2</sup>

p.č. 2954/106, ostatné plochy o výmere 08 m<sup>2</sup>

p.č. 2954/107, ostatné plochy o výmere 10 m<sup>2</sup>

p.č. 2954/234, ostatné plochy o výmere 10 m<sup>2</sup>

Andrei Ujvári, rod. Gallovej, bytom Staré Grunty 216, Bratislava s nasledovnými podmienkami:

doba nájmu: 2 roky od podpísania nájomnej zmluvy,

výška nájomného: 0,99 €/m2/rok; a **B. splnomocňuje** starostku mestskej časti Bratislava – Karlova Ves vo veci konať.

T: 27.2.2015

**Komentár: Splnené.**

O plnení uznesenia informuje nositeľ úlohy.

**Uznesenie č. 25/2015 (2. MiZ, 10.2.2015)**, ktorým miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves **poveruje prednostu** zabezpečiť pokračovanie projektu poskytovania bezplatných obedov do 31.3. 2015.

**Komentár: Splnené.**

Obedy budú poskytované podľa aktuálneho záujmu.

**Uznesenie č. 31/2015 (2. MiZ, 10.2.2015)**, ktorým miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves **žiada starostku** rokovať s vedením Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy s cieľom upraviť prevádzku autobusovej linky 133, ktorá v súčasnosti zabezpečuje prepravu cestujúcich medzi Kuklovskou ulicou a Novým SND v ranných hodinách tak, aby táto premávala aj popoludní v čase medzi 14. a 20. hodinou.

T: po podpise uznesenia

**Komentár: Plní sa.**

Starostka zaslala primátorovi JUDr. Ivovi Nesrovnalovi LL.M. list, v ktorom vyjadrila potrebu upraviť prevádzku autobusovej linky 133, ktorá v súčasnosti zabezpečuje prepravu cestujúcich medzi Kuklovskou ulicou a Novým SND tak, aby premávala aj popoludní. List je priložený k materiálu „Plnenie uznesení MiZ splatných k 3. MiZ 2015“.

**Uznesenie č. 32/2015 (2. MiZ, 10.2.2015)**, ktorým miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves **žiada** miestnu kontrolórku vykonať na ZŠ Majerníkova 62 kontrolu priestorov pod jedálňou, nakoľko zamestnanci školy upozornili, že priestory boli prenajaté p. riaditeľkou Golaisovou, v priestoroch bola prerobená elektrina na 380 V a do priestorov sa nedostanú ani školníci ani zamestnanci školy.

**Komentár: Splnené.**

Informácia o plnení uznesenia je súčasťou správy o kontrolnej činnosti.

V Bratislave, 11. marca 2015

Ing. Janka Mahďáková

**SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI**

**Uznesenie č. 32/2015 – informácia o plnení uznesenia**

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves na svojom zasadnutí dňa 10.2.2015 prijalo uznesenie č. 32/2015, ktorým na návrh poslanca Borovičku **žiada miestnu kontrolórku vykonať na ZŠ Majerníkova 62 kontrolu priestorov pod jedálňou**, nakoľko zamestnanci školy upozornili, že priestory boli prenajaté p. riaditeľkou Golaisovou, v priestoroch bola prerobená elektrina na 380 V a do priestorov sa nedostanú ani školníci ani zamestnanci školy.

**Bolo zistené:**

Na základe uznesenia č. 32/2015 zo dňa 10. februára 2015 bola dňa 24.2.2015 vykonaná kontrola v priestoroch základnej školy A. Dubčeka v susedstve školskej jedálne na prízemí, vchod z hlavnej cesty Majerníkova. Kontroly a zúčastnili Ing. Janka Mahďáková, miestna kontrolórka, Zdeněk Borovička, poslanec mestskej časti, Mgr. Eva Osmanová, vedúca referátu podnikateľských činností, obchodných služieb a nebytových priestorov. Za školu sa zúčastnila RNDr. Anna Petrášová, zástupkyňa riaditeľky školy.

Na mieste bolo obhliadkou zistené, že priestory, pôvodne určené na skladové účely pre potreby školy sú vybavené náradím, strojným zariadením, nástrojmi, pomôckami – ako dielňa. Je zrejmé, že sa využívajú na iné účely ako skladové na účely školy. Elektrina je prerobená na 380 V, pripravená na použitie, bez revíznej správy. Zameranie priestorov je navodzuje dojem stolársko – čalúnnickej dielne, v prednej časti j kancelársky stôl, v regáloch sú uskladnené šanóny pre firmu PORTAS.

Fotodokumentácia z obhliadky je v prílohe tejto správy.

Následným šetrením bolo zistené:

Miestny úrad mestskej časti Bratislava – Karlova Ves obdržal dňa 16.9.2014 žiadosť Aurela Savu, zastupujúceho spoločnosť Loridor – S, s.r.o. Mlynarovičova 16, Bratislava o prenájom časti skladu (30 m<sup>2</sup>) na Majerníkovej 60 za účelom dočasného riešenia stolárskej dielne na opravu dverí. Miestny úrad dňa 3.10.2014 odpovedal, že tieto priestory nie je možné na predmetný účel prenajať, pričom v liste žiadateľa informoval o tom, že miestny úrad pri prenájme postupuje formou obchodnej verejnej súťaže.

Ďalšie zistenia:

V deň vykonania kontroly sa v popoludňajších hodinách na miestny úrad dostavil osobne pán Aurel Sava, ktorý mal záujem doplniť zistenia, ktoré vyplynuli z kontroly. Pán Sava sľúbil vysvetliť, prečo priestory používal, pričom tvrdí, že v predmetných priestoroch nepodnikal,, používal ich len na uskladnenie dokumentácie svojej spoločnosti a stolárska činnosť bola údajne vykonaná len pre potreby opravy dverí pre základnú školu A. Dubčeka. K tomuto podal písomné stanovisko, ktoré sa nachádza u miestnej kontrolórky.

Na vykonanú kontrolu reagovala riaditeľka školy RNDr. Eleonóra Golaisová listom dňa 25.2.2015:

„Vyjadrenie k záznamu z obhliadky:

Na vedenie školy sa začiatkom septembra 2014 dostavil pán Aurel Sava, ktorý je manželom pani bufetárky, s prosbou či by sa nenašiel na škole priestor na prenájom na spravovanie dverí, lebo

dostal výpoveď z dielne na Mlynarovičovej 5, kde pracoval v spolupráci s firmou PORTAS. Ja ako riaditeľka školy na Majerníkovej 62 som mu oznámila, že v našej budove nie je taký voľný priestor a aby sa obrátil na Miestny úrad konkrétne na pani Mgr. Osrmanovú, či nie je niečo voľné v budove na Majerníkovej 60. On sa so svojou žiadosťou obrátil na MÚ 12.09. 2014, čoho kópiu dal aj mne.

V októbri mi oznámil, že nedostal kladnú odpoveď a poprosil ma či by si nemohol uložiť náradie do skladu ku mne vzhľadom k tomu, že sa mu ešte nepodarilo zohnať vhodný priestor a svoju dielňu v Petržalke musí uvoľniť k 1.12. 2014. Sľúbil nám za možnosť uloženia upratať sklad, ktorý má vchod z Majerníkovej ulice a pomôcť školníkovi urobiť nutné opravy na dverách do tried. Túto časť dohody aj dodržal, dvere do tried poopravoval a opravil aj dvere do školského bufetu spolu so zárubňou. Od januára nechodil do skladu, pracoval (keďže nemohol sprevádzkovať dielňu na renováciu a opravu dverí ako svoju podnikateľskú činnosť) pre firmu ORESI a montoval v domácnostiach kuchynské linky. Teda v žiadnom prípade nemohol v tomto čase prevádzkovať svoju podnikateľskú činnosť. V danej miestnosti nemá uložený len strojový park, ale aj šanóny, ktoré si obstaral v čase keď ešte pracoval pre firmu PORTAS. Výpoveď z dielne na Mlynarovičovej 5 si môžete overiť, a dôrazne sa dištancujem od tvrdenia, že už dva roky prevádzkuje svoju stolársku dielňu u nás na škole, je to klamstvo.“

## Výsledok kontroly

Pri prenájme priestorov nebol dodržaný zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, § 9a

*(1) Ak tento zákon neustanovuje inak, prevody vlastníctva majetku obce sa musia vykonať*

*a) na základe obchodnej verejnej súťaže<sup>1</sup>,*

*b) dobrovoľnou dražbou<sup>2</sup> (ďalej len "dražba") alebo*

*c) priamym predajom najmenej za cenu vo výške všeobecnej hodnoty majetku stanovenej podľa osobitného predpisu<sup>3</sup>.*

*(2) Obec zverejní zámer predat' svoj majetok a jeho spôsob na svojej úradnej tabuli, na internetovej stránke obce, ak ju má obec zriadenú, a v regionálnej tlači. Ak ide o prevod podľa odseku 1 písm. a) a b), musí oznámenie v regionálnej tlači obsahovať aspoň miesto, kde sú zverejnené podmienky obchodnej verejnej súťaže alebo dražby.*

*(3) Podmienky obchodnej verejnej súťaže obec uverejní minimálne na 15 dní pred uzávierkou na podávanie návrhov do obchodnej verejnej súťaže.*

*(4) Na prevod majetku obce dražbou sa vzťahuje osobitný zákon<sup>4</sup>.*

*(5) Obec zverejní zámer predat' svoj majetok priamym predajom najmenej na 15 dní. Zároveň zverejní lehotu na doručenie cenových ponúk záujemcov. Obec nemôže previesť vlastníctvo svojho majetku priamym predajom, ak všeobecná hodnota majetku stanovená podľa osobitného predpisu<sup>5</sup> presiahne 40 000 eur. Nehnutelnosť musí byť jednoznačne identifikovaná tak, aby nebola zameniteľná s inou nehnuteľnosťou. Stanovenie všeobecnej hodnoty majetku obce<sup>6</sup> pri priamom predaji nesmie byť v deň schválenia prevodu obecným zastupiteľstvom staršie ako šesť mesiacov.*

*(6) Obec nemôže previesť vlastníctvo svojho majetku priamym predajom na fyzickú osobu, ktorá je v tejto obci*

*a) starostom obce,*

*b) poslancom obecného zastupiteľstva,*

<sup>1</sup> § 281 až 288 Obchodného zákonníka

<sup>2</sup> Zákon č. 527/2002 Z. z. o dobrovoľných dražbách a o doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 323/1992 Zb. o notároch a notárskej činnosti (Notársky poriadok) v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov.

<sup>3</sup> Vyhláška Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky č. 492/2004 Z. z. o stanovení všeobecnej hodnoty majetku v znení neskorších predpisov.

<sup>4</sup> Zákon č. 527/2002 Z. z. o dobrovoľných dražbách a o doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 323/1992 Zb. o notároch a notárskej činnosti (Notársky poriadok) v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov.

<sup>5</sup> Vyhláška Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky č. 492/2004 Z. z. o stanovení všeobecnej hodnoty majetku v znení neskorších predpisov.

<sup>6</sup> Vyhláška Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky č. 492/2004 Z. z. o stanovení všeobecnej hodnoty majetku v znení neskorších predpisov.

- c) štatutárnym orgánom alebo členom štatutárneho orgánu právnickej osoby zriadenej alebo založenej obcou,
- d) prednostom obecného úradu,
- e) zamestnancom obce,
- f) hlavným kontrolórom obce,
- g) blízkou osobou<sup>22e</sup> osôb uvedených v písmenách a) až f).

(7) Obec nemôže previesť vlastníctvo svojho majetku priamym predajom na právnickú osobu, v ktorej zakladateľom, vlastníkom obchodného podielu, štatutárnym orgánom alebo členom štatutárneho orgánu, členom riadiaceho, výkonného alebo dozorného orgánu je osoba uvedená v odseku 6; to neplatí, ak ide o právnickú osobu, ktorej zakladateľom je obec alebo v ktorej má obec obchodný podiel.

(8) Ustanovenia odsekov 1 až 7 sa nepoužijú pri prevode majetku obce, a to

- a) nehnuteľného majetku, ktorý je obec povinná previesť podľa osobitného predpisu<sup>7</sup> alebo ktorým sa realizuje právo na prednostný prevod podľa osobitného predpisu<sup>8</sup>,
- b) pozemku zastavaného stavbou vo vlastníctve nadobúdateľa vrátane príľahlej plochy, ktorá svojím umiestnením a využitím tvorí neoddeliteľný celok so stavbou,
- c) podielu majetku obce, ktorým sa realizuje zákonné predkupné právo<sup>9</sup>,
- d) hnuteľnej veci, ktorej zostatková cena je nižšia ako 3 500 eur,
- e) pri prevodoch majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa, o ktorých obecné zastupiteľstvo rozhodne trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov, pričom osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený; zámer previesť majetok týmto spôsobom je obec povinná zverejniť najmenej 15 dní pred schvaľovaním prevodu obecným zastupiteľstvom na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke, ak ju má obec zriadenú, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej tejto doby.

(9) Ak tento alebo osobitný predpis<sup>10</sup> neustanovuje inak, ustanovenia odsekov 1 až 3 a 5 až 7 je obec povinná primerane použiť aj pri prenechávaní majetku obce do nájmu, a to najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci okrem

- a) hnuteľnej veci vo vlastníctve obce, ktorej zostatková cena je nižšia ako 3 500 eur,
- b) nájmu majetku obce, ktorého trvanie s tým istým nájomcom neprekročí desať dní v kalendárnom mesiaci,
- c) pri nájmoch majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa, o ktorých obecné zastupiteľstvo rozhodne trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov, pričom osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený; zámer prenajať majetok týmto spôsobom je obec povinná zverejniť najmenej 15 dní pred schvaľovaním nájmu obecným zastupiteľstvom na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke, ak ju má obec zriadenú, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej tejto doby.

(10) Osobitné predpisy v oblasti štátnej pomoci nie sú týmto zákonom dotknuté.

(11) Pri nakladaní s cennými papiermi a majetkovými podielmi na právnických osobách, dôsledkom ktorého je zmena vlastníctva, musí obec postupovať podľa odsekov 1 až 7, ak tento postup nevyklučuje osobitný predpis.

**Budova základnej školy A. Dubčeka je majetkom Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves a jej správa nebola zverená riaditeľke. Prenájom môže byť realizovaný len v súlade s platnými právnymi predpismi.**

---

<sup>7</sup> Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov.

<sup>8</sup> dtto

<sup>9</sup> Vyhláška Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky č. 492/2004 Z. z. o stanovení všeobecnej hodnoty majetku v znení neskorších predpisov.

<sup>10</sup> Napríklad zákon Slovenskej národnej rady č. 189/1992 Zb. o úprave niektorých pomerov súvisiacich s nájmom bytov a s bytovými náhradami v znení neskorších predpisov.

**Na miesto bol následne privolaný odborný pracovník strediska služieb školám, ktorý potvrdil, že elektrický rozvod zabezpečujúci 380 V nebol zapojený, bol pripravený na zapojenie. Elektrické rozvody „domontované“ v priestoroch neboli v čase kontroly v súlade s platnými technickými normami, nemali samostatné meranie a neboli podrobené odbornej skúške elektrického zariadenia.**

### **Záver:**

Pri prenájme časti skladových priestorov základnej školy A. Dubčeka v budove na Majerníkovej 60 nebol dodržaný zákon SNR č. 138/1991 Zb. v znení neskorších predpisov, nedostatočne bol dodržaný zákon NR SR č. 124/2006 o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci.

S výsledkom kontroly bola oboznámená riaditeľka školy RNDr. Golaisová a následne starostka Mestskej časti Bratislava - Karlova Ves Dana Čahojová.

Starostka mestskej časti následne vyzvala listom zo dňa 4. marca riaditeľku základnej školy, aby neodkladne vykonala nápravné opatrenia a uvedený priestor bol uvedený do pôvodného stavu v rámci zákonného rámca.

V Bratislave, 11. marca 2015

Spracoval: Ing. Janka Mahďáková

## MIESTNY KONTROLÓR MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA – KARLOVA VES

ING. JANKA MAHĎÁKOVÁ

### SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI

## HOSPODÁRENIE S PROSTRIEDKAMI FONDU ROZVOJA BÝVANIA

**JANUÁR – DECEMBER 2014**

V súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva Bratislava - Karlova Ves č. 10/1999, ktorým bolo uložené miestnemu kontrolórovi vykonávať kontrolu použitia prostriedkov z fondu rozvoja bývania podľa § 8 bod 4 Štatútu Fondu rozvoja bývania a o výsledku informovať miestne zastupiteľstvo.

Fond rozvoja bývania bol zriadený Miestnym zastupiteľstvom Bratislava - Karlova Ves uznesením č.164/1995 dňa 14.2.1995, riadi sa Štatútom Fondu rozvoja bývania Bratislava - Karlova Ves a platnými právnymi normami. Pôvodný štatút zo dňa 14.2.1995 bol uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves č. 144/2011 zo dňa 22.11.2011 zmenený a s účinnosťou od 1. decembra 2011 bol prijatý nový Štatút fondu rozvoja bývania.

Rada Fondu rozvoja bývania bola zvolená z poslancov Miestneho zastupiteľstva uznesením č.136/201, následne bolo jej zloženie upravované uzneseniami č 195/2012/B a 222/2012/C. V roku 2014 rada Fondu rozvoja bývania nebola funkčná, nakoľko členovia sa vzdali členstva.

**Rozpočet tvorby a použitia Fondu rozvoja bývania bol schválený Miestnym zastupiteľstvom dňa 15. apríla 2014 uznesením č. 502/2014/D.**

*Súvisiaca legislatíva: Zákon č. 583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 15: Peňažné fondy*

- (1) *Obec a vyšší územný celok môžu vytvárať peňažné fondy. Zdrojmi peňažných fondov môžu byť najmä*
  - a) *prebytok rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok,*
  - b) *prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení,*
  - c) *zostatky týchto fondov z minulých rozpočtových rokov.*
- (2) *Zostatky peňažných fondov koncom roka neprepadajú. **O použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo a zastupiteľstvo vyššieho územného celku.***
- (3) ***Prostriedky peňažných fondov používa obec a vyšší územný celok prostredníctvom svojho rozpočtu okrem prevodov prostriedkov medzi jednotlivými peňažnými fondmi navzájom a okrem prípadov, keď sa prostriedky peňažných fondov použijú len na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami svojho rozpočtu v priebehu rozpočtového roka.***

Konkrétne použitie Fondu rozvoja bývania je uložené zákonom NR SR č.182/1993 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov, v § 30:

Finančné prostriedky, ktoré obec získa z predaja bytov, nebytových priestorov, domov alebo ich častí, pozemkov zastavaných domom, ako aj z prísluších pozemkov, sú príjmom rozpočtu obce. **Obec tieto prostriedky môže použiť len na obnovu a rozvoj bytového fondu**

**a výstavbu a obnovu infraštruktúry obce. Nevyčerpané finančné prostriedky sú zdrojom fondu rozvoja bývania obce a obec ich môže použiť iba na obnovu a rozvoj bytového fondu a výstavbu a obnovu infraštruktúry obce;** o použití fondu rozvoja bývania obce rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Uznesenia, ktorými je dlhodobo upravovaná tvorba a čerpanie Fondu rozvoja bývania:

Uznesenie č. 412/2009 zo dňa 3. novembra 2011, ktorým Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava- Karlova Ves zobralo na vedomie predložený návrh riešenia v oblasti nakladania s komunálnymi odpadmi, objemnými odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi a riešenie stavu kontajnerových stojísk na území Mestskej časti Bratislava Karlova Ves a schválilo zapracovať do rozpočtu Mestskej časti Bratislava Karlova Ves na roky 2010 – 2013 sumu 93 956 €, z toho na rok 2011 sumu 23 489 €.

Uznesenie č. 469/2010 zo dňa 11.mája 2010 Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava- Karlova Ves schválilo úpravu Programového rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves na rok 2010 :

- financovanie úhrad vo výške 840,- €/mesiac t.j. od 3 – 12/2010 vo výške 8 400,- € z prostriedkov Fondu rozvoja bývania.

Dôvodom pre takúto úpravu bola zmena zálohových mesačných platieb v objektoch Púpavová 46-50, Borská 1-7 a Zohorská 2-6, kde bol odsúhlasený príspevok do fondu opráv (v nadväznosti na predchádzajúce uznesenie schvaľujúce hradenie nákladov na výmenu okien za plastové a mriežok NP v súvislosti so zateplením bytového domu) vo výške 0,90 €/m<sup>2</sup>/mesiac, čo pre MČ predstavuje mesačne sumu 840,-€, v období marec - december 2010 8400,-€.

**Prehľad tvorby a použitia prostriedkov Fondu rozvoja bývania  
v období január – december 2014.**

ukazovateľ	Rozpočet v €	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2014
<b>Stav fondu k 1.1.2014</b>	<b>196 285,91</b>	
Z toho		
termínovaný účet DEXIA č.ú.1804145648/5600	108 472,79	
bežný účet FRB č.ú.1804147002/5600	87 813,12	
<b>Tvorba</b>		
Výnosy z predaja pozemkov	1 000,00	586,32
Výnosy z predaj bytov	1 000,00	1 699,97
Úroky	0,00	96,23
Výmaz záložného práva - byt, pozemok	0,00	1 113,98
<b>Príjem celkom</b>	<b>2 000,00</b>	<b>3 496,50</b>
<b>Zdroje celkom</b>	<b>198 285,91</b>	<b>199 782,41</b>
<b>Použitie</b>		
Príspevok do fondu opráv radený z FRB - uzn. MiZ 469/2010	10 080,00	9 616,80
Riešenie stavu kontajnerových stojísk – uzn. 412/2009	23 489,00	3 236,00
Poplatky banke a zrážková daň	100,00	51,41
40% odvod Magistrátu z predaja nehnuteľností	0,00	24 136,27
<b>Použitie celkom</b>	<b>33 669,00</b>	<b>37 040,48</b>
<b>Stav fondu k 31.12.2014</b>	<b>164 616,91</b>	<b>163 169,50</b>
Z toho		
bežný účet FRB č.ú.1804147002/5600		74 928,81
termínovaný účet DEXIA č.ú.1804145648/5600		88 240,69

**Prehľad tvorby a použitia prostriedkov Fondu rozvoja bývania  
v období január – december 2013.**

ukazovateľ	Rozpočet v €	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2013
<b>Stav fondu k 1.1.2013</b>	<b>202 272,67</b>	
Z toho		
termínovaný účet DEXIA č.ú.1804145648/5600	87 334,77	
bežný účet FRB č.ú.1804147002/5600	114 937,90	
<b>Tvorba</b>		
Výnosy z predaja pozemkov	1 000,00	1 243,11
Výnosy z predaj bytov	1 000,00	2 103,01
Úroky	300,00	703,00
Výmaz záložného práva - byt, pozemok		3 492,31
<b>Príjem celkom</b>	<b>2 300,00</b>	<b>7 541,43</b>
<b>Použitie</b>		
Príspevok do fondu opráv radený z FRB - uzn. MiZ 469/2010	10 080,00	9 616,80
Riešenie stavu kontajnerových stojísk – uzn. 412/2009	23 489,00	2 163,98
Poplatky banke a zrážková daň	100,00	167,15
40% odvod Magistrátu z predaja nehnuteľností		1 580,26
<b>Použitie celkom</b>	<b>33 669,00</b>	<b>13 528,19</b>
<b>Stav fondu k 31.12.2013</b>		
Z toho		<b>196 285,91</b>
bežný účet FRB č.ú.1804147002/5600		108 472,79
termínovaný účet DEXIA č.ú.1804145648/5600		87 813,12

**Prehľad tvorby a použitia prostriedkov Fondu rozvoja bývania  
v období január – december 2012.**

ukazovateľ	Rozpočet v €	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2012
<b>Stav fondu k 1.1.2012</b>	<b>287 697,80</b>	
Z toho		
termínovaný účet DEXIA č.ú.1804145648/5600	86 822,46	
bežný účet FRB č.ú.1804147002/5600	<b>200 875,34</b>	
<b>Tvorba</b>		
Výnosy z predaja pozemkov	2 000,00	1 366,08
Výnosy z predaj bytov	3 000,00	639,40
Prevod z RF (uzn.226/2012/C)		44 300,00
Úroky	1 500,00	361,00
Výmaz záložného práva - byt		4 986,80
<b>Zdroje celkom</b>	<b>6 500,00</b>	<b>51 653,28</b>
<b>Použitie</b>		
Výmen okien (IV. etapa) ZŠ Tilgnerova	33 700,00	33 658,00
Výmena okien na 3 poschodí ZŠ Majerníkova 62	35 000,00	27 471,70
Oprava kanalizácie v MŠ Suchohradská a MŠ L.Sáru	12 500,00	6 831,47
Oprava strechy nad telocvičňou a triedou ZŠ Majerníkova 62	18 500,00	8 419,20
Odstránenie plesne a vlhkosti v telocvični Tilgnerova 14	5 500,00	5 299,05
Odstránenie plesne a vlhkosti západnej steny ZŠ Veternicova	8 050,00	8 012,40
Obnova zabudovaného technol. Zariadenie v ŠJ pri MŠ	13 300,00	5 622,48
Príspevok do fondu opráv radený z FRB - uzn. MiZ 469/2010	10 080,00	9 616,80
Riešenie stavu kontajnerových stojísk – uzn. 412/2009	23 489,00	1 842,00
Havárie ZŠ a MŠ	30 000,00	28 516,96
Poplatky banke a zrážková daň	400,00,	105,40
40% odvod Magistrátu z predaja bytov		2 143,07
40% odvod Magistrátu z predaja pozemkov		52,09
<b>Použitie celkom</b>	<b>190 519,00</b>	<b>137 590,72</b>
<b>Stav fondu k 31.12.2012</b>		<b>202 272,67</b>
Z toho		
bežný účet FRB č.ú.1804147002/5600		114 937,90
termínovaný účet DEXIA č.ú.1804145648/5600		87 334,77

**Prehľad tvorby a použitia prostriedkov Fondu rozvoja bývania  
v období január – december 2011.  
/ pre porovnanie /**

Ukazovateľ	Rozpočet v €	Čerpanie rozpočtu k 31.12.2011
<b>Stav fondu k 1.1.2011</b>	<b>405 891,83</b>	<b>405 891,83</b>
Z toho		
termínovaný účet DEXIA č.ú.1804145648/5600	86 471,69	86 471,69
bežný účet FRB č.ú.1804147002/5600	319 420,14	319 420,14
<b>Tvorba</b>	<b>24 500,00</b>	<b>13 803,79</b>
Z toho		
Výnosy z predaja pozemkov	2 000,00	2 946,31
Výnosy z predaj bytov	20 000,00	9 231,87
Úroky	2 500,00	1 625,61
<b>Zdroje celkom</b>	<b>430 391,83</b>	<b>419 695,62</b>
<b>Použitie</b>		
Výmen okien (III. etapa) ZŠ Tilgnerova	59 150,00	59 150,00
Výmena plastových dverí a okien v plavárni ZŠ Majerníkova	35 000,00	0,00
Obnova podlahovej krytiny MŠ Pod Rovnicami a oprava kanalizácie MŠ L.Sáru a obnova veľkokuchynského zariadenia	22 500,00	22 507,80
Nepredvídané udalosti a havárie v ZŠ a MŠ	38 000,00	32 018,74
Príspevok do fondu opráv radený z FRB - uzn. MiZ 469/2010	10 080,00	9 556,39
Riešenie stavu kontajnerových stojísk – uzn. 412/2009	23 489,00	3 220,00
Poplatky banke a zrážková daň		382,09
Vrátená splátka (2x uhradená)		1 199,63
40% odvod Magistrátu za predaj pozemkov a bytov		4 320,94
<b>Použitie celkom</b>	<b>188 219,00</b>	<b>132 348,59</b>
<b>Stav fondu k 31.12.2011</b>		<b>287 697,80</b>
Z toho		
bežný účet FRB č.ú.1804147002/5600		200 875,34
termínovaný účet DEXIA č.ú.1804145648/5600		86 822,46

## KOMENTÁR

Fond rozvoja bývania bol zriadený Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava -Karlova Ves uznesením č.164/1995 dňa 14.2.1995, do 30.11.2011 sa riadil Štatútom Fondu rozvoja bývania Bratislava - Karlova Ves zo dňa 14.2.1995 a platnými právnymi normami. Správu fondu vykonáva starosta, poradným orgánom je rada fondu tvorená z poslancov Miestneho zastupiteľstva Bratislava - Karlova Ves. Nový Štatút fondu rozvoja bývania bol prijatý Miestnym zastupiteľstvom Mestskej časti Bratislava Karlova Ves uznesením č. 144/2011 s účinnosťou od 1. decembra 2011.

### V zmysle štatútu príjmami fondu sú:

- a) výnosy z prevodu vlastníctva bytov v správe mestskej časti,
- b) výnosy z predaja pozemkov, na ktorých sú postavené bytové objekty a prislúchajúcich pozemkov v správe mestskej časti a to v pomere 60% pre mestskú časť, 40% pre hl. mesto SR Bratislavu<sup>11</sup>,
- c) výnosy z prevodu vlastníctva nebytových priestorov a pozemkov, na ktorých sú nebytové priestory postavené a prislúchajúcich pozemkov v správe mestskej časti v pomere 60% pre mestskú časť a 40% pre hl. mesto SR Bratislavu,
- d) výnosy z predaja rodinných domov a pozemkov, na ktorých sú postavené a prislúchajúcich pozemkov v správe mestskej časti v pomere 60% pre mestskú časť a 40% pre hl. mesto SR Bratislavu,
- e) výnosy z predaja iných nehnuteľností vo vlastníctve mestskej časti,
- f) úvery, dotácie a iné finančné transfery účelovo viazané podľa §8 ods. 2, písmeno a/ až d/
- g) výnosy z nájmu nebytových priestorov, spoločných častí a zariadení bytových a polyfunkčných domov obnovených z prostriedkov fondu podľa § 8 ods.2, písm. c/
- h) výnosy z nakladania s pozemkami, ktoré boli zhodnotené z prostriedkov fondu podľa § 3 ods.2 písm. b/
- i) iné príjmy.

### V zmysle štatútu použitia prostriedkov fondu:

/1/ Prostriedky fondu sa použijú podľa schváleného rozpočtu miestnym zastupiteľstvom.

/2/ Prostriedky fondu možno použiť na:

- a) výstavbu bytov a bytových domov do vlastníctva mestskej časti,
- b) podielové financovanie výstavby a obnovy infraštruktúry vo vlastníctve mestskej časti,
- c) obnovu a rozvoj bytového fondu a nebytových priestorov vo vlastníctve mestskej časti alebo zverených do správy mestskej časti,
- d) obnovu a rozvoj zariadení na ubytovanie obyvateľov Karlovej Vsi a zariadení sociálnych služieb vo vlastníctve mestskej časti,
- e) splácanie finančných záväzkov ktoré mestská časť prevzala na účely podľa písm. a) až d),
- f) financovanie výstavby a obnovy inžinierskych sietí a infraštruktúry mestskej časti,
- g) bytovú výstavbu a zariadenia na sociálne ubytovanie obyvateľov Karlovej Vsi,
- h) obnovu bytového fondu a nebytových priestorov zverených do správy mestskej časti,
- i) zabezpečovanie príjmovej základne fondu.

Na čerpanie fondu má priamy dopad legislatívna úprava pri prerozdelení finančných prostriedkov medzi hlavným mestom SR Bratislavou a mestskou časťou pri predaji nehnuteľností zakotvená v Štatúte hlavného mesta, čl. 91 odsek 1, písm. g) ktorý znie:

---

<sup>11</sup> Štatút hl. mesta SR, čl. 91, písm. g)

*„Rozpočtové príjmy Bratislavy medzi rozpočet Bratislavy a rozpočty mestských častí sa rozdelia tak, že príjmy z výnosu z predaja nehnuteľného majetku Bratislavy zvereného do správy mestskej časti s počtom obyvateľov do 40 000 sa rozdelia v pomere 40 % pre rozpočet Bratislavy a 60 % pre rozpočet mestskej časti; výšku príjmu Bratislavy z predaja určí mestská časť v kúpnej zmluve a zároveň určí, aby ho kupujúci uhradil priamo na účet Bratislavy.“*

Rovnako je potrebné aplikovať platné Všeobecne záväzné nariadenie hlavného mesta Slovenskej republiky č.8/2010, ktorým sa mení a dopĺňa všeobecne záväzné nariadenie hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 6/1995 o prevode vlastníctva bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov boli prijaté ustanovenia: „§12b, Finančné vzťahy mestských častí a hlavného mesta:

*(1) Podiely z predaja nehnuteľného majetku hlavného mesta, zvereného do správy mestskej časti zo zmlúv o prevode vlastníctva pozemkov zastavaných domami a príľahlých pozemkov, príslušenstiev domov, trvalých porastov, bytov, nebytových priestorov, domov a ich častí a z poskytnutých 30 % zrážok z ceny bytu a 50 % zľavy z ceny bytu a pozemku [§9 ods. 3 písm. b)] uzatvorených po 31. decembri 2009 sú mestské časti povinné určiť v kúpnej zmluve a zároveň určiť, aby ich kupujúci uhradil priamo na účet hlavného mesta.*

*(2) Podiely z predaja nehnuteľného majetku hlavného mesta, zvereného do správy mestskej časti zo zmlúv o prevode vlastníctva pozemkov zastavaných domami a príľahlých pozemkov, príslušenstiev domov, trvalých porastov, bytov, nebytových priestorov, domov a ich častí uzatvorených pred 1. januárom 2010 sú mestské časti povinné odvieť na účet hlavného mesta každoročne k dňu 15. 3., 15. 6., 15. 9. a 15. 12. a zároveň sú oprávnené ich znížiť o podiel na preukázaných nákladoch spojených so získaním podkladovej dokumentácie k prevodu vlastníctva pozemku, ktorý je vo vlastníctve hlavného mesta.“*

ktoré majú vplyv na hospodárenie s prostriedkami fondu.

Zákon NR SR č.182/1993 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov, § 30 :

„Finančné prostriedky, ktoré obec získa z predaja bytov, nebytových priestorov, domov alebo ich častí, pozemkov zastavaných domom, ako aj z príľahlých pozemkov, sú príjmom rozpočtu obce. Obec tieto prostriedky môže použiť len na obnovu a rozvoj bytového fondu a výstavbu a obnovu infraštruktúry obce. Nevyčerpané finančné prostriedky sú zdrojom fondu rozvoja bývania obce a obec ich môže použiť iba na obnovu a rozvoj bytového fondu a výstavbu a obnovu infraštruktúry obce; o použití fondu rozvoja bývania obce rozhoduje obecné zastupiteľstvo.“

### **Kontrolou bolo zistené:**

V roku 2014 sa prostriedky Fondu rozvoja bývania čerpali na pokrytie úloh vyplývajúcich z uznesení MiZ č.412/2009 v oblasti nakladania s komunálnymi odpadmi, objemnými odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi a riešenie stavu kontajnerových stojísk na území Mestskej časti Bratislava Karlova Ves podľa požiadaviek občanov a odporúčania odborného útvaru po preverení splnenia podmienok.

### Prehľad vyplatených príspevkov:

Miesto	suma v €	aktivita	investor
Hlaváčikova 25 - 33	282,-	rekonštrukcia kontajnerového stojiska	SVB Hlaváčikova 25 – 33, zastúpené firmou DUSPAMA, spol.s.r.o., Nejedlého 69
Beniakova 14 – 22	444,-	vybudovanie kontajnerového stojiska	BYTY Plus, spol. s.r.o., Janostova 14 – 16, správca bytového domu
Púpavová 23 – 29	444,-	vybudovanie kontajnerového stojiska	SVB Púpavová, zastúpené Byty, spol. s.r.o., Janotova 14 -16
Matejkova 14,16,18	182,-	rekonštrukcia kontajnerového stojiska	KRS, s.r.o, Matejkova 20, správca bytového domu
Hodálova 1,3	664,-	vybudovanie kontajnerového stojiska	KRS, s.r.o, Matejkova 20, správca bytového domu
Segnerova 5	444,-	vybudovanie kontajnerového stojiska	BYTY Plus, spol. s.r.o., Janotova 14 – 16, správca bytového domu
E. Fullu 5	332,-	rekonštrukcia kontajnerového stojiska	KRS, s.r.o, Matejkova 20, správca bytového domu
Segnerova 1	222,-	vybudovanie kontajnerového stojiska pre dva subjekty	BYTY Plus, spol. s.r.o., Janotova 14 – 16, správca bytového domu
Segnerova 2	222,-		

Uznesenie č. 469/2010 upravuje poskytovanie zálohových mesačných platieb v objektoch Púpavová 46-50, Borská 1-7 a Zohorská 2-6, kde bol odsúhlasený príspevok do fondu opráv (v nadväznosti na predchádzajúce uznesenie schvaľujúce hradenie nákladov na výmenu okien za plastové a mriežok NP v súvislosti so zateplením bytového domu) vo výške 0,90 €/m<sup>2</sup>/mesiac, čo pre MČ predstavuje mesačne sumu 840,-€.

V roku 2014 bola suma vo výške 24 136,27 € použitá na doplatenie odvodu magistrátu v zmysle čl. 91 odsek 1, písm. g) Štatútu hlavného mesta ako dorovnanie odvodu za roky 2007 až 2009 zistené pri vnútornej kontrole magistrátu a vyžiadania od mestskej časti.

Príjem bol v roku 2014 vyšší 75% oproti rozpočtovanému, čo však v absolútnych číslach predstavuje sumu len 1 496,5 €.

### **ZÁVER**

Čerpanie fondu bolo v roku 2014 nižšie v položke určenej pre riešenie stavu kontajnerových stojísk, kde nebolo viac zdokumentovaných oprávnených žiadostí.

Naopak významné bolo čerpanie na 40% odvod Magistrátu hlavného mesta, kde po revízii na magistráte bola vznesená požiadavka voči mestskej časti o doplatenie dlžnej čiastky.

**Celkové čerpanie fondu bolo týmto prekročené o 10%.**

**K termínu 31. december 2014 bolo na účte Fondu rozvoja bývania celkom 163 169,50 €, z toho 74 928,81 € na bežnom účte fondu a 88 240,69 € na termínovanom účte fondu.**

V Bratislave, 9. marca 2015

Spracovala: Ing. Mahďáková

**SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI**

**Uznesenie č. 19/2015 – informácia o plnení uznesenia**

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves na svojom zasadnutí dňa 10.2.2015 prijalo uznesenie č. 19/2015, ktorým na návrh poslanca Kmet'ka v časti D. ukladá miestnej kontrolórke **vypracovať kontrolu správnosti a zákonnosti účtovných uzávierok mestskej časti za roky 2008 - 2014 z hľadiska tvorby rezerv na súdne spory.**

**Bolo zistené:**

Legislatívny rámec:

- Zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,  
§ 9 Rozpočet obce  
*(1) Základom finančného hospodárenia obce je rozpočet obce, ktorý sa zostavuje na obdobie jedného kalendárneho roka.*  
*(2) Pred schválením je rozpočet obce zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť; to platí aj o záverečnom účte obce, ako aj o návrhu na vyhlásenie dobrovoľnej zbierky.*  
*(3) Prebytky rozpočtu obce možno previesť do mimorozpočtového peňažného fondu obce alebo do rozpočtu obce na ďalší kalendárny rok.*  
*(4) Obec vedie účtovníctvo podľa osobitného zákona.<sup>9a)</sup> Ročnú účtovnú závierku obce overuje audítor.<sup>9b)</sup> Audítor overuje aj ďalšie skutočnosti ustanovené osobitným zákonom. 10)*  
*(5) Postavenie rozpočtu obce, jeho tvorbu a obsah, pravidlá rozpočtového hospodárenia, tvorbu a použitie mimorozpočtových zdrojov, spôsob finančného vyrovnávania medzi obcami, vzťahy k štátnemu rozpočtu a k rozpočtu samosprávneho kraja ustanovuje osobitný zákon. 10)*

9a) Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

9b) Zákon č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohlade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

10) Napríklad zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

10a) Napríklad zákon Slovenskej národnej rady č. 564/1991 Zb. o obecnej polícii v znení neskorších predpisov.

- Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

**§ 16 Záverečný účet obce, záverečný účet vyššieho územného celku**

- (1) Po skončení rozpočtového roka obec a vyšší územný celok údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracujú do záverečného účtu obce a záverečného účtu vyššieho územného celku.*
- (2) Obec a vyšší územný celok finančne usporiadajú svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli prostriedky svojho rozpočtu; ďalej usporiadajú finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.*
- (3) Obec a vyšší územný celok sú povinní dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu. Pri overovaní účtovnej závierky audítor overuje tiež dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1.*
- (4) Ak audítor pri overovaní podľa odseku 3 zistí porušenie povinností vyplývajúcich z tohto zákona, je povinný tieto skutočnosti písomne oznámiť ministerstvu financií; ministerstvo financií alebo ním poverená správa*

finančnej kontroly je oprávnená tieto skutočnosti preveriť, pričom postupuje primerane podľa osobitného predpisu.

(5) Záverečný účet obce a záverečný účet vyššieho územného celku obsahuje najmä

a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,

b) bilanciu aktív a pasív,

c) prehľad o stave a vývoji dlhu,

d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,

e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou a vyšším územným celkom zverejnené iným spôsobom,

f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,

g) hodnotenie plnenia programov obce a programov vyššieho územného celku.

(6) Ak možno použiť v rozpočtovom roku v súlade s osobitným predpisom<sup>20a</sup>) nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu,<sup>17a</sup>) tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) z tohto prebytku vylučujú. Prebytok rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku zistený podľa prvej vety je zdrojom rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov.

(7) Nevyčerpané prostriedky podľa odseku 6 obec alebo vyšší územný celok prevedie na osobitný účet a v nasledujúcich rozpočtových rokoch ich zaradí do rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku ako príjmovú finančnú operáciu. Použitie prostriedkov na určený účel je výdavkom rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku v nasledujúcich rozpočtových rokoch.

(8) O použití prebytku rozpočtu podľa odseku 6 rozhoduje obecné zastupiteľstvo alebo zastupiteľstvo vyššieho územného celku pri prerokúvaní záverečného účtu obce alebo záverečného účtu vyššieho územného celku. Schodok rozpočtu podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) obec a vyšší územný celok v priebehu roka financujú predovšetkým z rezervného fondu, z ďalších peňažných fondov alebo z návratných zdrojov financovania; tento spôsob financovania schodku rozpočtu obecné zastupiteľstvo alebo zastupiteľstvo vyššieho územného celku potvrdzuje pri prerokúvaní záverečného účtu obce alebo záverečného účtu vyššieho územného celku.

(9) Pred schválením sa návrh záverečného účtu obce a návrh záverečného účtu vyššieho územného celku predkladá na verejnú diskusiu podľa osobitného predpisu.<sup>18</sup>)

(10) Prerokovanie záverečného účtu obce a záverečného účtu vyššieho územného celku sa uzatvára jedným z týchto výrokov:

a) celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad,

b) celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami.

(11) Ak sa záverečný účet schváli s výhradami, obecné zastupiteľstvo alebo zastupiteľstvo vyššieho územného celku je povinné prijať opatrenia na nápravu nedostatkov.

(12) Návrh záverečného účtu obec a vyšší územný celok sú povinní prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

## • Zákon NR SR č. 431/2002 .z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, § 17

(1) Účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, poskytovaná osobám, ktoré tieto informácie využívajú (ďalej len "používatelia"). Účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku v prípadoch ustanovených týmto zákonom v štruktúre, ktorá nadväzuje na sústavu účtovníctva používanú v účtovnej jednotke. Účtovná závierka tvorí jeden celok.

(2) Účtovná závierka obsahuje tieto všeobecné náležitosti:

a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo a fyzické osoby uvedú miesto podnikania,

b) identifikačné číslo, ak ho má účtovná jednotka pridelené,

c) deň, ku ktorému sa zostavuje,

d) deň jej zostavenia,

e) obdobie, za ktoré sa zostavuje,

f) iné údaje uvedené na úvodnej strane účtovnej závierky ustanovenej opatrením ministerstva,

g) podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby podľa § 1 ods. 1 písm. a) tretieho bodu.

(3) Účtovná závierka v sústave podvojného účtovníctva okrem všeobecných náležitostí podľa odseku 2 obsahuje tieto súčasti:

a) súvahu,

b) výkaz ziskov a strát,

c) poznámky.

(4) Účtovná závierka v sústave jednoduchého účtovníctva okrem všeobecných náležitostí podľa odseku 2 obsahuje tieto súčasti:

a) výkaz o príjmoch a výdavkoch,

b) výkaz o majetku a záväzkoch.

(5) Účtovná jednotka je povinná zostaviť účtovnú závierku najneskôr do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Účtovná závierka sa považuje za zostavenú po pripojení podpisových záznamov k požadovaným údajom podľa odseku 2a k jednotlivým súčastiam účtovnej závierky.

(6) Účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku vždy, keď uzavrie účtovné knihy podľa § 16. Pri zlúčení nástupnícka účtovná jednotka neuzavrie účtovné knihy, pričom zisťuje konečné stavy účtov na účely zostavenia otváraciej súvahy. Ak uzavrie účtovné knihy k poslednému dňu účtovného obdobia, zostavuje účtovnú závierku ako riadnu, v ostatných prípadoch uzavretia účtovných kníh uvedených v § 16 zostavuje účtovnú závierku ako mimoriadnu. Ak deň, ku ktorému sa zostavuje riadna účtovná závierka alebo mimoriadna účtovná závierka, je totožný s dňom priebežnej účtovnej závierky, priebežná účtovná závierka sa nezostavuje. Ak deň, ku ktorému sa zostavuje mimoriadna účtovná závierka, je totožný s dňom riadnej účtovnej závierky, zostavená účtovná závierka sa považuje aj za riadnu účtovnú závierku.

(7) Účtovná jednotka zostavuje otváraciu súvahu

a) ku dňu svojho vzniku, s výnimkou účtovnej jednotky, ktorej otváracia súvaha bola zostavená k rozhodnému dňu,

b) ku dňu vstupu do likvidácie,

c) ku dňu účinnosti vyhlásenia konkurzu,

d) k rozhodnému dňu.

(8) Účtovná jednotka je povinná uvádzať v účtovnej závierke informácie podľa stavu ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje; to platí obdobne aj pre všetky účtovné zápisy, ktoré sa uskutočňujú iba ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ak tento zákon ďalej neustanovuje inak. Účtovná jednotka pritom zohľadňuje aj informácie týkajúce sa stavu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a ktoré účtovná jednotka získala do dňa zostavenia účtovnej závierky.

(9) Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska ich významnosti a musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácia sa považuje za významnú, ak by jej neuvedenie v účtovnej závierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa. Informácie v účtovnej závierke sú zrozumiteľné, ak splňajú požiadavky podľa § 8 ods. 5; informácie nemôžu byť vylúčené iba z dôvodu, že sú nezrozumiteľné pre používateľa. Informácie sú porovnateľné, ak splňajú požiadavky podľa § 7 ods. 3a 4. Informácie v účtovnej závierke sú spoľahlivé, ak splňajú požiadavky podľa § 7 ods. 1a ak sú úplné a včasné. Úplnosť informácií v účtovnej závierke sa zabezpečuje s dodržaním významnosti a so zohľadnením nákladov na ich získanie. Informácie v účtovnej závierke sú včasné, ak splňajú požiadavky podľa odseku 5.

(10) Účtovnou závierkou nie je zhromažďovanie alebo vyžadovanie informácií vykonávané na základe osobitného predpisu. 22)

22) Zákon č. 540/2001 Z.z. o štátnej štatistike.

## • § 19 Overovanie účtovnej závierky audítorom

(1) Riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku musí mať overenú audítorom účtovná jednotka,

a) ktorá je obchodnou spoločnosťou, ak povinne vytvára základné imanie a družstvom, ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú splnené aspoň dve z týchto podmienok:

1. celková suma majetku presiahla 1 000 000 eur, pričom sumou majetku sa rozumie suma majetku zistená zo súvahy v ocenení neupravenom o položky podľa § 26 ods. 3,

2. čistý obrat presiahol 2 000 000 eur,

3. priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednom účtovnom období presiahol 30,

b) obchodná spoločnosť a družstvo, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu,

c) ktorej túto povinnosť ustanovuje osobitný predpis, 24)

d) ktorá zostavuje účtovnú závierku podľa § 17a.

(2) Audítora účtovnej jednotky podľa odseku 1 písm. a), b) a d) schvaľuje a odvoláva valné zhromaždenie alebo členská schôdza. V účtovných jednotkách, ktoré majú zriadený výbor pre audit alebo v ktorých dozorná rada vykonáva funkcie výboru pre audit, predkladá predstaviteľstvo valnému zhromaždeniu alebo členskej schôdzi návrh na schválenie alebo odvolanie audítora na základe odporúčania výboru pre audit alebo dozornej rady. Ak účtovná jednotka nemá predstaviteľstvo, valné zhromaždenie alebo členskú schôdzu, postup schvaľovania a odvolávania audítora účtovnej jednotky ustanoví osobitný predpis. <sup>24aa)</sup> Odvolanie audítora musí byť riadne odôvodnené, pričom rozdielnosť názorov na použitie postupov pri zostavovaní účtovnej závierky podľa tohto zákona alebo na použitie audítorských postupov <sup>24a)</sup> nemôže byť dôvodom na odvolanie audítora. Účtovná jednotka je povinná bez zbytočného odkladu, najneskôr do jedného mesiaca odo dňa odstúpenia alebo odvolania

audítora, písomne informovať Úrad pre dohľad nad výkonom auditu o odstúpení alebo odvolaní audítora v priebehu vykonávania auditu a vysvetliť dôvody, ktoré k odstúpeniu alebo odvolaniu viedli.

(3) Účtovná závierka účtovnej jednotky podľa odseku 1 musí byť audítorom overená do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak. 25)

(4) Povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom majú aj právnické osoby vymedzené v osobitnom predpise, <sup>26)</sup> ktorých suma ročného podielu prijatej dane je vyššia ako 35 000 eur, a to za účtovné obdobie, v ktorom boli tieto finančné prostriedky použité; táto účtovná závierka musí byť overená audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, ak osobitný predpis neustanovuje inak. 26aa)

(5) Individuálnu priebežnú účtovnú závierku a konsolidovanú priebežnú účtovnú závierku nemusí mať účtovná jednotka overenú audítorom.

24) Napríklad § 40 zákona č. 483/2001 Z.z., § 34 ods. 3 zákona č. 34/2002 Z.z.

24a) § 18 zákona č. 540/2007 Z.z.

24aa) Zákon č. 80/1997 Z.z. o Exportno-importnej banke Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov.

25) Napríklad § 40 zákona č. 483/2001 Z.z., § 35 ods. 4 zákona č. 34/2002 Z.z.

26) § 50 zákona č. 595/2003 Z.z.

26aa) Napríklad § 25 zákona č. 147/1997 Z.z., § 34 zákona č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení zákona č. 35/2002 Z.z.

## • § 26

(1) Ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú budúce ekonomické úžitky zásob nižšie ako ich ocenenie v účtovníctve, ocenia sa v čistej realizačnej hodnote. Čistou realizačnou hodnotou sa rozumie predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

(2) Ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je suma záväzkov vyššia ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovnej závierke vo zvýšenom ocenení a pri dlhodobých záväzkoch fondov<sup>1)</sup> sa prehodnotí diskontný faktor.

(3) Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, **je účtovná jednotka povinná upraviť ocenenie hodnoty majetku, vytvoriť rezervy a odpisovať majetok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami.**

(4) Ocenenie majetku sa upraví opravnými položkami, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu. Opravné položky sa zrušia alebo sa zmení ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

(5) **Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou.**

(6) Na účely tohto zákona sa škodou na majetku rozumie neodstrániteľné poškodenie, zničenie, odcudzenie alebo strata majetku. Inventarizáciou zistené odcudzenie alebo zistená strata majetku je manko.

(7) Odseky 1 až 4 nepoužije účtovná jednotka, ktorá účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva s výnimkou odpisovania majetku a tvorby rezerv, ktoré sú uznaným daňovým výdavkom podľa osobitného predpisu. Ustanovenia odsekov 1 až 4 nie je povinná použiť účtovná jednotka, ktorá nie je založená alebo zriadená na účel podnikania, okrem odpisovania majetku, pri ktorom môže použiť odpisovanie podľa osobitného predpisu.

- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (platné do 31.12.2014);

## § 14 Zásady pre tvorbu a použitie rezerv

(1) **Rezerva sa tvorí v súlade s § 26 zákona. Rezerva je záväzok s neistým časovým vymedzením alebo výškou predstavujúci existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom ak nie je známa presná výška tohto záväzku, ocení sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Záväzok s určitým časovým vymedzením a určitou výškou sa neúčtuje na účte rezerv, ale na príslušnom účte záväzku.**

(2) Spôsob tvorby a používania rezerv sa účtuje podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky, pričom rezerva sa použije len na účel, na ktorý bola vytvorená. Pri tvorbe rezerv podľa odseku 9 písm. s) sa môžu použiť poistno – matematické metódy a hodnota týchto rezerv sa upravuje na ich hodnotu v čase účtovania a vykazovania.

(3) Tvorba rezerv sa účtuje na ťarchu nákladov, ich použitie a zrušenie v prospech výnosov.

(4) Tvorba rezerv súvisiaca s obstaraním majetku, napríklad nevyfakturovaná dodávka materiálu, nevyfakturovaná dodávka dlhodobého majetku sa účtuje so súvzťažným zápisom na ťarchu príslušného účtu

majetku a jej použitie so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu záväzkov, napríklad po obdržaní faktúry od dodávateľa.

(5) Zostatky rezerv sa prevádzajú do nasledujúceho účtovného obdobia.

(6) Rezervy nemajú aktívny zostatok.

(7) **Rezervy sú predmetom dokladovej inventúry a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa z dôvodu upravujúcich závierkových účtovných prípadov účtuje tvorba rezervy alebo sa upraví jej výška.**

(8) Rezervy sa vzťahujú na povinnosti vyplývajúce zo všeobecných záväzných právnych predpisov, z uzavretých zmlúv, z dobrovoľného rozhodnutia účtovnej jednotky splniť si povinnosť voči tretím stranám, napríklad ak na základe konania účtovnej jednotky v minulosti, zverejnenia pravidiel alebo oznámenia o uznaní zodpovednosti účtovnej jednotky tretia strana očakáva, že takáto povinnosť bude splnená.

(9) Rezervy sa vytvárajú na

a) náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia,

b) reklamácie a záručné opravy,

c) odstránenie odpadov a obalov,

d) rekultiváciu pozemkov,

e) demoláciu stavieb,

f) odstupné,

g) nevyčerpané dovolenky, vrátane sociálneho a zdravotného poistenia,

h) odmeny členom orgánov účtovnej jednotky,

i) nevyfakturované dodávky a služby,

j) členské príspevky do zväzov, spolkov, komôr a podobne, ktoré sa týkajú vykazovaného účtovného obdobia,

k) bonusy, skontá, rabaty a podobne, ktoré sa týkajú výrobkov, tovaru a služieb predaných pred ukončením vykazovaného účtovného obdobia,

l) náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia,

m) náklady na zostavenie daňového priznania za vykazované účtovné obdobie,

n) pokuty a penále,

o) finančné povinnosti vyplývajúce z ručenia a záruk,

p) povinnosť spätného odkúpenia obalov,

**q) prebiehajúce a hroziace súdne spory,**

r) vyplácanie prémie a odmien,

s) vyplácanie odchodného, vyplácanie plnení pre zamestnancov pri životných jubileách alebo pracovných jubileách a iných plnení pre zamestnancov,

t) provízie obchodným zástupcom,

u) stratové zmluvy a nevýhodné zmluvy, ktorými sú zmluvy, pri ktorých náklady nevyhnutné na splnenie zmluvných povinností preyšujú ekonomický úžitok, ktorý sa zo zmluvy očakáva,

v) náklady na uvedenie prenajatého majetku do predchádzajúceho stavu.

- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2014 č. MF/21231/2014-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov - s účinnosťou od 1. januára 2015

#### § 14 Zásady pre tvorbu a použitie rezerv

(1)- (8) dtto;

(9) Rezervy sa vytvárajú na

a) rekultiváciu pozemkov, uzavretie, rekultiváciu a monitorovanie skládok po ich uzavretí,

b) zamestnanecké požitky,

c) náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia, odpadov alebo obalov,

d) nevyfakturované dodávky a služby,

e) náklady na **zostavenie**, overenie, zverejnenie účtovnej závierky alebo výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia,

**f) prebiehajúce a hroziace súdne spory,**

g) iné významné riziká a straty súvisiace s činnosťou účtovnej jednotky.

(10) V účtovnej jednotke sa môže v rámci zdaňovanej činnosti účtovať tvorba rezervy v súlade s osobitným predpisom.

(11) V účtovnej jednotke, ktorou je Ministerstvo financií Slovenskej republiky sa účtuje o rezerve na zamestnanecké požitky za zamestnancov všetkých štátnych rozpočtových organizácií a štátnych príspevkových organizácií.

### **Kontrolné zistenia:**

Mestská časť Bratislava – Karlova Ves vyhotovuje záverečný účet v zmysle vyššie citovaných právnych predpisov, pričom účtovnú závierku necháva overiť audítorom podľa ustanovení.

### **2008**

Účtovnú závierku za rok 2008 overila Ing. Dagmar Procházková, Licencia Slovenskej komory audítorov č. 415 s výrokom: „Podľa môjho názoru účtovná závierka vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves k 31. decembru 2008 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.“

#### Stanovisko miestneho kontrolóra k návrhu záverečného účtu:

V zmysle uvedeného odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu Bratislava – Karlova Ves prijať záverečný účet Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves za rok 2008 s výrokom:

**Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava Karlova Ves schvaľuje celoročné hospodárenie za rok 2008 s výhradami.**

#### Odporúčanie:

V súlade s ustanovením § 16, ods. 13 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších noviel:

„Ak sa záverečný účet schváli s výhradami, obecné zastupiteľstvo alebo zastupiteľstvo vyššieho územného celku je povinné prijať opatrenia na nápravu nedostatkov“ odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves prijať uznesenie:

**Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves ukladá prednostovi miestneho úradu:**

- **doplniť záverečný účet informáciou o výsledku hospodárenia za oblasť tepelné hospodárstvo za obdobie 2008**
- **predkladať plnenie rozpočtu príjmov a čerpanie rozpočtu výdavkov štvrťročne na rokovanie miestneho zastupiteľstva spolu s analýzou vývinu rozpočtového hospodárenia a prípadnou potrebou úpravy rozpočtu.**

### **2009**

Audit za rok 2009 vykonala Ing. Anna Gregoričková, Licencia SKAU č. 747, ktorá v liste vedení MČ Karlova Ves (okrem iného) uviedla:

#### **12. Rezervy, Zistenie:**

1. Organizácia neúčtovala o rezervách v zmysle Postupov účtovania. Jedná sa najmä o rezervu na overenie individuálnej účtovnej závierky vo výške 2 600,- €, overenie konsolidovanej účtovnej závierky vo výške 1 000,- €, rezervu na možné súdne spory minimálne vo výške 25 620,- €. Organizácia nevytvorila v súlade s Postupmi účtovania rezervu na odstupné, dlhodobú rezervu na odchodné a rezervu na možné pokuty z titulu nedodržania zákona o účtovníctve ako je uvedené v častiach 15 a 18 tohto listu odporúčaní.

#### **Odporúčanie:**

1. Pri inventarizácii je potrebné zvážiť tvorbu rezerv tak ako je uvedené v zistení.

#### Stanovisko miestneho kontrolóra k návrhu záverečného účtu:

V zmysle uvedeného odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu Bratislava – Karlova Ves prijať záverečný účet Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves za rok 2009 s výrokom:

**Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava Karlova Ves schvaľuje celoročné hospodárenie za rok 2009 s výhradami.**

#### Odporúčanie:

V súlade s ustanovením § 16, ods. 13 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších noviel:

„Ak sa záverečný účet schváli s výhradami, obecné zastupiteľstvo alebo zastupiteľstvo vyššieho územného celku je povinné prijať opatrenia na nápravu nedostatkov“ odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves prijať uznesenie, ktoré by zabezpečilo:

- **doplniť záverečný účet informáciou o výsledku hospodárenia za oblasť tepelné hospodárstvo vo vzťahu k hospodáreniu mestskej časti ako celku**
- **vyčíslit' rozdiely vzniknuté rozpočtovým opatrením starostky oproti zákonne schválenému rozpočtu**
- **zabezpečiť odstránenie nedostatkov konštatovaných v správe audítora**
- **výsledky predložiť na septembrové rokovanie MiZ**
- **predkladať plnenie rozpočtu príjmov a čerpanie rozpočtu výdavkov štvrt'ročne na rokovanie miestneho zastupiteľstva spolu s analýzou vývinu rozpočtového hospodárenia, hodnotením a monitorovaním jednotlivých programov a v prípade potreby návrhom na úpravu rozpočtu.**

Poznámka: v tomto období sa uskutočnila personálna zmena na pozícii vedúcej referátu finančného, účtovníctva a dotácií, čo prinieslo kvalitatívne zlepšenie .

## **2010**

Audit účtovnej závierky za rok 2010 vykonala Ing. Katarína Magulová, Licencia SKAU č.520: „Podľa nášho názoru, účtovná závierka vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves k 31.12.2010 a výsledok hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu v súlade so slovenskými zákonom o účtovníctve a slovenskými postupmi účtovania.

#### Stanovisko miestneho kontrolóra k návrhu záverečného účtu:

V zmysle uvedeného, v súlade s § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu Bratislava – Karlova Ves uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves za rok 2010 výrokom: **celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.**

#### **Tvorba rezerv:**

2010

Na základe odporúčení, ktoré vyplynuli z auditu bola k 1.1.2010 vytvorená rezerva na súdne spory vo výške 25 620,00 €.

## **2011**

Audit účtovnej závierky za rok 2011 vykonala Ing. Katarína Magulová, Licencia SKAU č. 520 a Audit Team s.r.o., Licencia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu č. 373: „Podľa nášho stanoviska, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves k 31.decembru 2011 a výsledku jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému

dátumu v súlade so slovenskými zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Stanovisko miestneho kontrolóra k návrhu záverečného účtu:

V zmysle uvedeného, v súlade s § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu Bratislava – Karlova Ves uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves za rok 2011 výrokom: **celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.**

**Tvorba rezerv:**

Rezerva vo výške 25 620,00 € bola k 1.1.2011 rozpustená a na základe inventarizácie súdnych sporov bolo rozhodnutím starostky Ing. Hanulíkovej zo dňa 18.1.2012 vytvorená rezerva vo výške 50% tejto sumy, t.j. 21 077,18 €.

Stav k 31.12.2011				
navrhovateľ	predmet sporu	rok vzniku sporu	tvorba rezervy	rezerva
DXX, spol. s.r.o.	Zaplatenie 42 154,35€ (stavebné úpravy)	2005	rezerva v 50% výške vytvorená v r.2011	21 077,18 €
D.B.	Zaplatenie 3 500,- €	2011		
EXX, s.r.o.	Zaplatenie 258,51	2011		
<b>celkom</b>				<b>21 077,18€</b>

**2012**

Audit účtovnej závierky za rok 2012 vykonala Ing. Katarína Magulová, Licencia SKAU č.520 a Audit Team s.r.o., Licencia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu č. 373: „Podľa nášho stanoviska, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie MČ Bratislava – Karlova Ves k 31.decembru 2012 a výsledku jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu v súlade so slovenskými zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Stanovisko miestneho kontrolóra k návrhu záverečného účtu:

V zmysle uvedeného, v súlade s § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu Bratislava – Karlova Ves uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves za rok 2012 výrokom: **Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.**

**Tvorba rezerv:**

Rozhodnutím starostky Ing. Hanulíkovej zo dňa 7.1.2013 vytvorená rezerva vo výške 50% sumy vyplývajúcej z inventarizácie súdnych sporov, t.j. 22 827,18 €.

Stav k 31.12.2012				
navrhovateľ	predmet sporu	rok vzniku sporu	tvorba rezervy	rezerva
DXX, spol. s.r.o.	Zaplatenie 42 154,35€ (stavebné úpravy)	2005	Rezerva v 50% výške vytvorená v r.2011	21 077,18 €
D.B.	Zaplatenie 3 500,- €	2011	Tvorba rezervy v 50% výške v r. 2012	1 750,00 €
<b>celkom</b>				<b>22 827,18 €</b>

## 2013

Audit účtovnej závierky za rok 2013 vykonala Ing. Marcela Fialová, Licencia SKAU č. 310: „Podľa môjho stanoviska, účtovná závierka za rok 2013 poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky k 31.12.2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Stanovisko miestneho kontrolóra k návrhu záverečného účtu:

V zmysle uvedeného, v súlade s § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu Bratislava – Karlova Ves uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves za rok 2013 výrokom: **Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.**

### Tvorba rezerv:

Rozhodnutím starostky Ing. Hanulíkovej zo dňa 7.1.2014 bola vytvorená rezerva vo výške 50% sumy vyplývajúcej z inventarizácie súdnych sporov, t.j. 79 314,97 €.

Stav k 31.12.2013				
navrhovateľ	predmet sporu	rok vzniku sporu	tvorba rezervy	rezerva
DXX, spol. s.r.o.	Zaplatenie 42 154,35€ (stavebné úpravy)	2005	50% v roku 2011	21 077,18 €
KXX, s.r.o.	Zaplatenie 8 829,58 €	2010	50% v roku 2013	4 414,79 €
D.B.	Zaplatenie 3 500,- €	2011	50% v roku 2012	1 750,00 €
G.F.	Zaplatenie 98 585	2012	50 % v roku 2013	49 292,50 €
S.D.	Zaplatenie 5 561,-	2013	50 % v roku 2013	2 780,50 €
<b>celkom</b>				<b>79 314,97</b>

## 2014

### Tvorba rezerv:

Rozhodnutím starostky Dany Čahojovej zo dňa 10.1.2014 bola vytvorená rezerva v rôznej percentuálnej výške – vid' tabuľka – zo sumy vyplývajúcej z inventarizácie súdnych sporov, t.j. 392 120,86 €.

Stav k 31.12.2014				
navrhovateľ	predmet sporu	rok vzniku sporu	tvorba rezervy	rezerva
DXX, spol. s.r.o.	Zaplatenie 42 154,35€ (stavebné úpravy)	2005	50% v roku 2011	21 077,18 €
D.B.	Zaplatenie 3 500,- €	2011	50% v roku 2012	1 750,00 €
BLXX, s.r.o	Zaplatenie 1 726 083,80	2011	5% v roku 2014	86 304,19
G.F.	Zaplatenie 98 585	2012	50 % v roku 2013	49 292,50 €
J.M.	Náhrada škody 60 000,- + 30 000,-€	2014	1% v roku 2014	900,-
UXX, spol. s r.o.	11 639 849,9	2014	2% v roku 2014	232 797,00
<b>celkom</b>				<b>392 120,86</b>

## Výsledky kontrolných zistení:

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že od roku 2010 odborný útvar zodpovedajúci za účtovníctvo obce pripravoval podklady a na základe rozhodnutia starostky vytváral rezervy na prebiehajúce súdne spory, ktoré boli evidované v rámci inventarizácie súdnych sporov.

Inventarizácia súdnych sporov bola realizovaná na základe podkladov referátu legislatívno-právneho a súdnych sporov Miestneho úradu mestskej časti Bratislava – Karlova Ves.

Po zmene vo vedení bol manažment mestskej časti informovaný Mgr. Polákom, právnikom poskytujúcim Mestskej časti Karlova Ves právne služby na základe zmluvy o poskytovaní právnych služieb zo dňa 15.5.2007, o existencii súdnych sporov, ktoré neboli na miestnom úrade evidované. Podrobná informácia o týchto súdnych sporoch bola predložená na rokovaní miestneho zastupiteľstva dňa 10. februára 2015.

Kontrolou správnosti a zákonnosti účtovných uzávierok mestskej časti za roky 2008 - 2014 zameranou na tvorbu rezerv na súdne spory bolo zistené, že rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory v zmysle právnych predpisov uvedených v úvode tejto správy, boli vytvárané od roku 2010 na prebiehajúce súdne spory, ktoré boli evidované na odbornom útvare miestneho úradu. Táto agenda však nebola komplexná, nakoľko 2 finančne najnáročnejšie súdne spory - v ktorých mestská časť vystupuje ako vedľajší účastník, sú vedené na úseku preneseného výkonu štátnej správy a z tohto titulu je žaloba smerovaná voči štátu, čo však v zmysle §22 zákona NR SR č. 514/2003 Z. z. o zodpovednosti za škodu spôsobenú pri výkone verejnej moci a o zmene niektorých zákonov vyvolá v prípade náhrady škody spôsobenej nezákonným rozhodnutím alebo nesprávnym úradným postupom požiadavku regresnej náhrady - boli spravované prostredníctvom externej právnickej kancelárie a neboli súčasťou inventarizácie súdnych sporov.

Tým bolo spôsobené, že do tvorby rezerv neboli zahrnuté dva spory, pričom jeden vznikol v roku 2011, v druhom bola právne zastupovanie zahájené v roku 2013.

BLXX, s.r.o	1 726 083,80	2011	5% v roku 2014	86 304,19
UXX, spol. s r.o.	11 639 849,9	2013	2% v roku 2014	232 797,00

### **Komentár:**

Rezervy sú vlastne záväzky (existujúca povinnosť, ktorá vznikla v minulosti a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky, t.j. spôsobí úbytok zdrojov). Rozdiel je len v tom, že nie je známa presná výška záväzku alebo čas, kedy bude záväzok vyrovnaný. Rezervy sa môžu použiť len na účel, na ktorý boli vytvorené.

Rezervy sa tvoria, ak je pravdepodobné, že v budúcnosti nastane úbytok zdrojov. **Práve mieru pravdepodobnosti môže byť ťažké určiť.** Súdne spory sú typickým príkladom, jednak dlho trvajú, jednak je naozaj niekedy neisté, či sa spor prehrá alebo nie. Orientovať sa dá podľa názoru právnika. Ak nie je pravdepodobné, že účtovná jednotka bude nútená platiť, rezervy sa netvoria a podrobné informácie o súdnych sporoch sa uvedú len do poznámok ako podmienené záväzky. Vyskytuje sa odborný názor, že nielen úplnosť rezerv je dôležitá, ale aj to, aby sa tvorili rezervy naozaj len na tie povinnosti, ktoré vyplynuli z minulosti<sup>12</sup>.

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky určuje, že spôsob tvorby a používania rezerv sa účtuje podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky, pričom rezerva sa použije len na účel, na ktorý bola vytvorená.

<sup>12</sup> Rödl&Partner Audit, s.r.o.

Mestská časť nemá takýto predpis podrobne rozpracovaný, preto odporúčam dopracovať vnútorné smernice pre túto oblasť.

### **Záver:**

Kontrolou účtovných závierok a súvisiacej dokumentácie za obdobie rokov 2008 – 2014 z hľadiska tvorby rezerv na súdne spory bolo zistené, že **od roku 2010 odborný útvar zodpovedajúci za účtovníctvo obce pripravoval podklady a na základe rozhodnutia starostky vytváral rezervy na prebiehajúce súdne spory, ktoré boli evidované v rámci inventarizácie súdnych sporov. Z dôvodu nejednotnosti evidencie súdnych sporov neboli do tvorby rezerv zahrnuté dva finančne najnákladnejšie súdne spory, v ktorých mestská časť vystupuje ako vedľajší účastník konania, jestvuje však predpoklad vymáhania regresnej náhrady od mestskej časti, pričom jeden vznikol v roku 2011, v druhom bola právne zastupovanie zahájené v roku 2013.**

**Tým došlo k nedostatočne dôslednému dodržaniu účtovných predpisov v období rokov 2008 a 2009, čo bolo opakovane konštatované v predchádzajúcom období.**

**Rovnako je potrebné od roku 2011 konštatovať nedôsledné aplikovanie ustanovení súvisiacich právnych predpisov – najmä zákona o účtovníctve, keď paradoxne útvar zabezpečujúci ekonomické činnosti uplatnil zákonné ustanovenia správne, vychádzal však z neúplných podkladov.**

V Bratislave, 11. marca 2015

Spracoval: Ing. Janka Mahďáková