

MIESTNE ZASTUPITEĽSTVO MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA – KARLOVA VES

( 8. Volebné obdobie )

**Materiál na 26 zasadnutie**

**Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava - Karlova Ves dňa 28. júna 2022**

Správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra

Predkladateľ a spracovateľ:

JUDr. Mgr. Miloslav Hrádek, LL.M.

miestny kontrolór

## NÁVRH UZNESENIA

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves

Berie na vedomie SPRÁVU O KONTROLNEJ ČINNOSTI miestneho kontrolóra v kontrolovanej veci :

- Kontrola vysporiadania práv a záväzkov po zrušenej príspevkovej organizácii Karloveský športový klub najmä vo vzťahu k Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves.
- Doplnujúca kontrola ku kontrole interných predpisov ohľadne ošetrovania úrazov v podmienkach materských a základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves – simulácia školského úrazu počas vyučovacieho procesu.
- Priebežná kontrola výberu poplatku za rozvoj v podmienkach Mestskej časti Bratislava v prvom polroku 2022.
- Pokračujúca kontrola procesu evidencie a vymáhania pohľadávok v podmienkach Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves.



**Mestská časť Bratislava – Karlova Ves**

**Námestie sv. Františka č. 8, 842 62 Bratislava 4**

---

**Miestny kontrolór**

**JUDr. Mgr. Miloslav Hrádek, LL.M.**

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI

**Kontrola vysporiadania práv a záväzkov po zrušenej príspevkovej organizácii Karloveský športový klub najmä vo vzťahu k Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves.**

## **1. Základné informácie**

**Podkladom na vykonanie kontroly** je uznesenie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves č.270/2021, ktorým bol miestnemu kontrolórovi schválený plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2022

**Kontrola vykonaná miestnym kontrolórom** : JUDr. Mgr. Miloslav Hrádek. LL.M

**Kontrolovaný subjekt** : Miestny úrad Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves, so sídlom Námestie sv. Františka 8, 841 04 Bratislava.

**Cieľ kontroly**: zistiť, či boli vysporiadané všetky práva a záväzky s tretími subjektami pred/po zrušení príspevkovej organizácie **Karloveský športový klub**.

**Začiatok kontroly** : marec 2022

**Ukončenie kontroly** : deň podpisu správy o kontrole pani prednostkou miestneho úradu

**Právne predpisy aplikované pri realizácii kontroly** : zákon NRSR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, zákon č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave, zákon NRSR č. 357/2016 Z.z. o finančnej kontrole v platnom znení a iné právne predpisy upravujúce túto problematiku.

## **2. Popis kontrolných zistení**

**2.1** Dňa 05.11.2019 prijalo Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves uznesenie č. 88, ktorým schválilo zrušenie príspevkovej organizácie – Karloveský športový klub, so sídlom : Janotova 12, 841 05 Bratislava, IČO : 317 711 81 (ďalej len „príspevková organizácia Karloveský športový klub“, alebo „Karloveský športový klub“, alebo len „KŠK“) ku dňu 31.12.2019 bez právneho nástupcu s tým, že všetky práva a povinnosti zrušenej príspevkovej organizácie prechádzajú dňom zrušenia na zriaďovateľa mestskú časť Bratislava

– Karlova Ves. Súčasne požiadalo starostku mestskej časti Bratislava – Karlova Ves zabezpečiť všetky náležitosti súvisiace so zrušením príspevkovej organizácie – Karloveský športový klub bez právneho nástupcu. Ďalej schválilo doplnenie práv a povinností organizácií Miestneho úradu mestskej časti Bratislava – Karlova Ves o oddelenie správy športových zariadení s právami a povinnosťami Karloveského športového klubu s účinnosťou od 01.01.2020. *V materiáloch poskytnutých zamestnankyňou Ing. Annou Paučovou pre potreby tejto kontroly sa nachádza odpis uznesenia podpísaného starostkou mestskej časti, overeného vedúcim referátu organizačného a správy registratúry zo dňa 16.12.2019.*

**2.2** Súčasťou predloženého materiálu pre potreby tejto kontroly je i materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava – Karlova Ves dňa 05.11.2019. Predmetný materiál bol prerokovaný v Miestnej rade dňa 23.10.2019, Komisii školstva, kultúry a športu dňa 15.10.2019 a v komisii finančnej dňa 17.10.2019. Obe komisie jednohlasne odporučili schváliť návrh na zrušenie KŠK v predložennom znení a predložiť materiál na rokovanie miestneho zastupiteľstva.

**2.3** Dňa 03.12.2019 udelila starostka mestskej časti Bratislava – Karlova Ves zamestnancovi mestskej časti Bratislava – Karlova Ves pani Ing. Anne Paučovej plnomocenstvo, aby vykonávala všetky právne úkony s plnými právnymi účinkami za Mestskú časť Bratislava – Karlova Ves, ktoré je nevyhnutné vykonať v súvislosti so zrušením KŠK, v zmysle uznesenia č.88/2019 Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava – Karlova Ves zo dňa 05.11.2019.

**2.4** Podľa vyjadrenia zamestnankyne Ing. Anny Paučovej boli formou písomného oznámenia o zrušení KŠK informovaní všetci doterajší obchodní a iní partneri a dodávatelia (operátori, Hl. mesto SR Bratislava, Štatistický úrad SR, RISSAM, poisťovne a i.). Informovanie prebehlo písomne poštou s podacími lístkami.

**2.5** V bližšie neurčený deň (kontrola bola poskytnutá žiadosť o zmenu k podnikateľskému účtu a platobnej karte bez uvedenia dátumu a podpisu) požiadala Ing. Anna Paučová Poštovú banku, a.s. ako osoba oprávnená konať za KŠK o zrušenie bankového účtu KŠK a prevod zostatku finančných prostriedkov na bankový účet mestskej časti vedený v Prima banke Slovensko, a.s.. Dňa 31.03.2020 previedla Poštová Banka, a.s. zostatok finančných prostriedkov po zrušenom bankovom účte KŠK na účet mestskej časti Bratislava – Karlova Ves vedený v Prima banke Slovensko, a.s.. Príjem finančných prostriedkov na účet mestskej časti bol dňa 06.06.2022 overený u vedúcej ekonomického oddelenia pani Mgr. Márie Pástorovej, ktorá poskytla ku kontrole výpis z bankového účtu Prima banka Slovensko, a.s..

**2.6** Dňa 31.12.2019 vykonala Ing. Anna Paučová inventarizáciu pokladne KŠK k 31.12.2019 so zostatkom 826,01€. V predmetnej inventarizácii je podpísaná Ing. Anna Paučová ako osoba zodpovedná za vykonanie inventúry a súčasne ako zodpovedná vedúca. V poznámke konštatuje, že inventúrny stav cenín súhlasí so stavom v účtovnej evidencii. Predmetnú sumu prijala do pokladne miestneho úradu mestskej časti Bratislava – Karlova Ves dňa 30.03.2020 pani Mozoláková.

**2.7** Dňa 19.12.2019 bola medzi Mestskou časťou Bratislava – Karlova Ves a Karloveským športovým klubom podpísaná Dohoda o prechode práv a povinností z pracovnoprávných vzťahov v súvislosti s prevodom činností zamestnávateľa. Na základe predmetnej dohody mestská časť ako preberajúci zamestnávateľ preberá od KŠK ako zanikajúceho zamestnávateľa výkon úloh a činností v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva

mestskej časti Bratislava – Karlova Ves č. 88/2019 zo dňa 05.11.2019. Prílohou dohody je i menný zoznam delimitovaných zamestnancov v počte traja zamestnanci. O prechode pracovnoprávných vzťahov boli dotknutí traja zamestnanci vyzozumení písomne listom zo dňa 27.11.2019, ktorý svojim podpisom prevzali. S predmetnými zamestnancami boli podpísané dňa 16.12.2019 dodatky č.1 k ich pôvodnej pracovnej zmluve z KŠK, kde na strane „nového“ zamestnávateľa vystupuje Mestská časť Bratislava – Karlova Ves.

**2.8** Dňa 20.12.2019 oznámil KŠK ústrediu Sociálnej poisťovne delimitáciu zamestnancov zo zanikajúceho zamestnávateľa Karloveský športový klub na preberajúceho zamestnávateľa Mestská časť Bratislava – Karlova Ves.

**2.9** Dňa 31.12.2019 oznámil KŠK zdravotným poisťovniam zánik platiteľa poisťného na oficiálnych tlačivách Zdravotnej poisťovne Dôvera, Zdravotnej poisťovne Union a Všeobecnej zdravotnej poisťovne.

**2.10** Dňa 20.12.2019 vydala vedúca KŠK príkaz vedúceho Karloveského športového klubu na vykonanie riadnej inventarizácie majetku k 31.12.2019. Predmetom inventarizácie je dlhodobý hmotný a nehmotný majetok a krátkodobý hmotný a nehmotný majetok. V inventarizačnom zápise o vykonaní riadnej inventarizácie k 31.12.2019 sa konštatuje, že fyzickou inventarizáciou nebol zistený rozdiel. Súčasťou zápisu je i návrh na vyradenie z Inventárneho súpisu krátkodobého hmotného a nehmotného majetku k 31.12.2019.v celkovej sume 3.372,30€ z dôvodu zmeny legislatívy – ukončenie ERP, nefunkčnosť zariadení, ako i z dôvodu, že preberajúci subjekt mestská časť podľa internej smernice zaraďuje KHM od sumy 35,00€. Súčasne došlo k zaradeniu do inventárneho súpisu krátkodobého hmotného a nehmotného majetku k 31.12.2019 majetok v sume 4.785,71€.

**2.11.** Miestny úrad mestskej časti Bratislava – Karlova Ves k 01.01.2020 prevzal do účtovníctva mestskej časti majetok zrušenej príspevkovej organizácie Karloveský športový klub - počiatočné stavy účtov zrušenej organizácie boli rozúčtované na dvoch dokladoch ID 7012 a ID 7014.

### **3. Záver**

Miestny kontrolór preskúmal postup Miestneho úradu mestskej časti Bratislava – Karlova Ves pri vysporiadaní všetkých práv a záväzkov s tretími subjektami pred/po zrušení príspevkovej organizácie Karloveský športový klub, ako i samotnou mestskou časťou a na základe predložených dokladov a doplňujúcich vyžiadaných informácií ako i platnej právnej úpravy – najmä zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a dostupnej odbornej literatúry **konštatuje, že zrušenie príspevkovej organizácie Karloveský športový klub prebehlo v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, pričom všetky práva a povinnosti boli vysporiadané ako s tretími subjektami, tak i so samotnou mestskou časťou. Toto konštatovanie potvrdzuje i skutočnosť, že sa po 01.01.2020 žiadny subjekt neprihlásil u právneho nástupcu – Mestská časť Bratislava – Karlova Ves k žiadnym právam akéhokoľvek charakteru vo vzťahu k zrušenej príspevkovej organizácii.**

#### **4. Dátum vyhotovenia návrhu správy a dátum predloženia návrhu správy kontrolovanému subjektu.**

Návrh správy bol vyhotovený dňa 07. júna 2022.

Návrh správy bol predložený kontrolovanému subjektu dňa 08. júna 2022.

#### **5. Lehota na podanie námietok a lehota na odstránenie nedostatkov**

Podat' námietky ku kontrolným zisteniam, alebo záveru miestneho kontrolóra je možné v písomnej forme v termíne do 13. júna 2022, do podateľne Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves, alebo priamo do tohto návrhu správy o kontrole.

Kontrolovaný subjekt v zastúpení JUDr. Jana Mucsková – prednostka miestneho úradu, sa vzdala práva podať námietky dňa 13. júna 2022 čo vlastnoručne podpísala.



**Mestská časť Bratislava – Karlova Ves**

**Námestie sv. Františka č. 8, 842 62 Bratislava 4**

---

**Miestny kontrolór**

**JUDr. Mgr. Miloslav Hrádek, LL.M.**

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI

**Doplňujúca kontrola ku kontrole interných predpisov ohľadne ošetrovania úrazov v podmienkach materských a základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves – simulácia školského úrazu počas vyučovacieho procesu.**

## **1. Základné informácie**

**Podkladom na vykonanie kontroly** je uznesenie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves č.270/2021, ktorým bol miestnemu kontrolórovi schválený plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2022

**Kontrola vykonaná miestnym kontrolórom** : JUDr. Mgr. Miloslav Hrádek. LL.M a prizvanými osobami – zamestnancami miestneho úradu mestskej časti, menovite Mgr. Iliana Medviďová vedúca školského oddelenia, Katarína Barboríková koordinátorka BOZP na miestnom úrade a Ing. Michal Šišolák zamestnanec oddelenia projektov, ktorý pôsobil v kontrolnej skupine ako figurant simulovaného školského úrazu (ďalej len „kontrolná skupina“).

**Kontrolovaný subjekt** : Miestny úrad Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves, so sídlom Námestie sv. Františka 8, 841 04 Bratislava, menovite Materská škola Borská, Materská škola Pod Rovnicami a Spojená škola Tilgnerova.

**Cieľ kontroly**: V zmysle správy o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra predloženej na 24 zasadnutí Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava – Karlova Ves dňa 26.apríla 2022 bod 3 Opatrenia miestneho kontrolóra, číslo 4. *Ukladám miestnemu úradu Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves realizovať v pravidelných intervaloch aktivity nielen pre subjekty v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti s cieľom skvalitniť vedomosti a praktické zručnosti pri poskytovaní prvej pomoci, niečo na spôsob cvičných požiarnych poplachov zistiť, ako vytypované kontrolované subjekty zvládnu poskytnutie prvej pomoci na simulovanom školskom úraze do príchodu vozidla rýchlej zdravotníckej pomoci v rozsahu cca 15 minút.*

**Začiatok kontroly** : 06.jún 2022 – príprava kontroly, reálny výkon kontroly 08.jún 2022

**Ukončenie kontroly** : deň podpisu správy o kontrole pani prednostkou miestneho úradu

**Právne predpisy aplikované pri realizácii kontroly** : zákon NRSR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, zákon č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave a iné právne predpisy upravujúce túto problematiku.

## **2. Popis kontrolných zistení**

**2.1** Dňa 08. júna 2022 uskutočnila kontrolná skupina vopred neoznámenú kontrolu simulovaného školského úrazu v Materskej škole Borská, Spojenej škole Tilgnerova a Materskej škole Pod Rovnicami. Figurant simuloval zlomeninu pravej ruky a udretie hlavy s postupnou stratou vedomia a dýchania.

**2.2** Prvý simulovaný školský úraz zrealizovala kontrolná skupina v Materskej škole Borská. Miestom simulovaného úrazu po obhliadke areálu školského dvora a zistení, že sa na školskom dvore nachádzajú deti sa stal bočný vchod do areálu. Figurant si sadol na lavičku a miestny kontrolór išiel zavolať na pomoc niektorú z učiteliek nachádzajúcich sa na školskom dvore. Na školskom dvore som oznámil skupine troch učiteliek, že sa pri vchode stal simulovaný školský úraz. Upozornil som ich, aby v žiadnom prípade nevolali sanitku, ale že začína bežať čas cca 15 minút do simulovaného príchodu vozidla záchranej služby. Po dohode učiteliek, ktoré zostanú vykonávať dozor nad deťmi, sa na miesto simulovaného úrazu rýchlym krokom vybrali dve učiteľky – čas 10:15 hod - 0:00 minút. Po vyhodnotení situácie jedna učiteľka zostala s figurantom – doslova ho utešovala a druhá učiteľka išla zavolať riaditeľku škôlky a zobrať obväzový materiál na ošetrenie simulovanej otvorenej zlomeniny predlaktia pravej ruky. Po návrate učiteľky s obväzom sme dostali informáciu, že riaditeľka je v banke. Učiteľka následne obviazala figurantovi simulovanú otvorenú zlomeninu pravej ruky. Obväz ukončený po cca 3 minútach od oznámenia úrazu. Medzitým chcela informovať učiteľka telefonicky rodičov zraneného figuranta s argumentáciou, že telefónne čísla všetkých rodičov svojej triedy má vo svojom mobile. Medzitým začal figurant simulovať strácanie vedomia, následkom čoho bol „uložený“ do stabilizovanej polohy – čas plus 4 minúty od oznámenia úrazu. Pri figurantovi bola stále prítomná „v tesnej blízkosti“ učiteľka, ktorá od začiatku poskytovala prvú pomoc. Nakoľko kontrolná skupina zhodnotila doterajší priebeh poskytovania prvej pomoci za bezproblémový a na vysokej úrovni, simulovaný úraz po cca 6 minútach – čas 10:21 hod ukončila. Následne vykonala pani Barboríková kontrolu lekárnicky nachádzajúcej sa v jedálni materskej školy s konštatovaním, že obsahuje všetko potrebné. Medzitým prišla z banky aj pani riaditeľka materskej školy. Učiteľka, ktorá poskytla simulovanú prvú pomoc sa volá Jana Vrbová, absolvovala kurz prvej pomoci a pracuje v materskej škole už 19 rokov.

**2.3** Druhý simulovaný školský úraz zrealizovala kontrolná skupina v Spojenej škole Tilgnerova. Miestom simulovaného úrazu sa stala chodba nasledujúca za hlavným vchodom do budovy školy. Figuranta som usadil na lavičku pri stene a oslovil prvú učiteľku, ktorá išla okolo s informáciou, že sa jedná o simulovaný školský úraz a žiadam ju o poskytnutie prvej pomoci čas 10:55 hod – 0:00 min. Učiteľka mi doslova oznámila, že má hodinu a musí ísť do triedy. Argumentoval som jej, že môže odísť, ale nech zabezpečí inú učiteľku, ktorá poskytne prvú pomoc. V priebehu cca jednej minúty išla okolo pani riaditeľka školy, ktorá smerovala tiež do triedy za žiakmi. Pozdravil som ju a oznámil jej, že simulujeme školský úraz, pričom hodnotíme spôsob poskytnutia prvej pomoci. Učiteľka, ktorá bola oslovená ako prvá sa opýtala riaditeľky, či môže ísť do triedy. Figurant ležal na lavičke, pričom som vyzval pani riaditeľku a okolostojace ďalšie učiteľky na poskytnutie prvej pomoci. Opýtali sa, čo je figurantovi?



Oznámil som im, že má zrejme zlomenú ruku a udretú hlavu, pričom stráca vedomie a dýchanie. Figurant bol vyzvaný riaditeľkou, aby neležal na lavičke, ale postavil sa a odkráčal na sekretariát riaditeľstva sadnúť si na stoličku. Na to som oznámil riaditeľke, že figurant môže mať iné zranenie a chôdzu po vlastných nohách nedoporučujem. Na to bol vyzvaný figurant riaditeľkou školy, aby si ľahol na zem. Figurant uposlúchol pokyn. Nakoľko ležal figurant na zemi a riaditeľka aj s pani zástupkyňou stáli nad ním, oznámil som im, že figurant prestáva dýchať a je mu potrebné poskytnúť prvú pomoc. Pani zástupkyňa vyzvala figuranta ležiaceho na zemi, aby si dal nohy vyššie na lavičku. Figurant uposlúchol. Argumentoval som, že dieťa ktoré bude strácať vedomie a prestávať dýchať si samé nohy do vyššej polohy nezdvihne. Na to sa pani riaditeľka zohla k figurantovi a pýtal sa ho, či dýcha. Odpovedal, že áno. Prišiel ďalší učiteľ, ktorého som sa opýtal, ako by zistil, či figurant dýcha. Odpovedal, že priložením zrkadielka k ústam figuranta. Vyzval som ho, aby také zrkadielko priniesol. Vzhľadom na prístup pani riaditeľky a ostatných zúčastnených pedagógov som simuláciu školského úrazu o 11:04 hod po cca 9 minútach ukončil. Prebehla ešte diskusia, že v prípade reálneho školského úrazu boli ošetrojúci pedagógovia telefonicky usmerňovaní ako poskytnúť prvú pomoc telefonickou operátorkou do príchodu sanitky. Následne bola vykonaná kontrola lekárničky, ktorá sa nachádzala v klasickej skrinke na sekretariáte riaditeľstva školy. Pani Barboríková skonštatovala, že je lekárnička v poriadku. Vzhľadom na skutočnosť, že dvere na sekretariát boli otvorené kľúčom, som sa opýtal, prečo nie je lekárnička umiestnená priamo na chodbe školy a čo budú robiť, ak bude sekretariát zatvorený. Dostal som odpoveď, že sekretariát je vždy otvorený. Celkovo na mňa simulácia školského úrazu na tejto škole zapôsobila rozpačito, akoby prítomné učiteľky na čele s pani riaditeľkou nechceli pri simulácii školského úrazu adekvátne spolupracovať, resp. hrať „rolu“ poskytovateľa prvej pomoci.

**2.4** Tretí simulovaný školský úraz zrealizovala kontrolná skupina v Materskej škole Pod Rovnicami. Miestom simulovaného úrazu po obhliadke areálu školského dvora a zistení, že sa na školskom dvore nenachádzajú deti sa stal hlavný vchod do areálu. Figurant si sadol na lavičku a miestny kontrolór išiel zavolať na pomoc, pričom sa súčasne objavila vo dverách riaditeľka materskej školy. Vysvetlili sme jej podstatu našej návštevy a požiadali ju o poskytnutie prvej pomoci figurantovi. Upozornil som riaditeľku, aby v žiadnom prípade nevolala sanitku a oznámil som jej, že jej začína bežať čas cca 15 minút do simulovaného príchodu vozidla záchranej služby – čas 11:13 hod – 0:00 min. Riaditeľka skontrolovala figurantovi dýchanie, pričom skontrolovala figurantovi chĺpky v nose, či sa mu pohybujú v rytme dýchania, čo je podľa nej znak, že zranený dýcha. Figuranta umiestnila na lavičke do stabilizovanej polohy a následne simulovala telefonát rodičom figuranta. Telefonické čísla rodičov detí svojej triedy má podľa jej vyjadrenia všetky v mobilnom telefóne. Na naše otázky, ako by zastavila krvácanie z otvorenej zlomeniny odpovedala, že by použila škrtidlo z lekárničky, a na doplňujúcu otázku na tepnové krvácanie odpovedala, že by zatlačila striekanie prstom priamo v rane. Vzhľadom na jej pozitívny a aktívny prístup sme ukončili simuláciu školského úrazu v čase 11:17 hod. Následne skontrolovala pani Barboríková lekárničku, ktorá sa nachádzala priamo v miestnosti vchodu do škôlky. Lekárnička bola podľa jej vyjadrenia v poriadku a obsahovala aj škrtidlo.

### **3. Záver**

Kontrolná skupina zrealizovala vopred neohlásenú simuláciu školského úrazu, pričom sama skonštatovala, že pre budúce simulácie bude potrebné, aby súčasťou kontrolnej skupiny bol i zdravotník, ktorý posúdi poskytnutie prvej pomoci po odbornej stránke.

Kontrolná skupina ďalej skonštatovala, že obe kontrolované materské školy prejavili vysokú mieru poskytnutia prvej pomoci, vrátane adekvátnej miery empatie voči figurantovi. Dovolím si dokonca vysloviť názor, že svojím prístupom splnili moje očakávania, ktoré som pri tejto forme a spôsobe kontroly od tejto kontroly očakával. Na druhú stranu som nútený skonštatovať, že Spojená škola Tilgnerova nespĺnila moje očakávania, ktoré by som od tohto druhu kontrolovaného subjektu predpokladal. Je však možné, že len nepochopili v dostatočnej miere to, čo sa od nich očakávalo. Takáto forma kontroly bez predchádzajúceho upozornenia a možno i nedostatočného vysvetlenia využívajúc doslova moment prekvapenia môže priniesť aj „neočakávané“ závery. Zmyslom tejto kontroly bolo overiť akcieschopnosť učiteľského zboru, či budú schopní reagovať v simulovanej doslova krízovej situácii, ktorá nebola vopred ohlásená a mohla pôsobiť stresujúcim dojmom.

### **4. Dátum vyhotovenia návrhu správy a dátum predloženia návrhu správy kontrolovanému subjektu.**

Návrh správy bol vyhotovený dňa 08.júna 2022.

Návrh správy bol predložený kontrolovanému subjektu dňa 09.júna 2022.

### **5. Lehota na podanie námietok a lehota na odstránenie nedostatkov**

Podat' námietky ku kontrolným zisteniam, alebo záveru miestneho kontrolóra je možné v písomnej forme v termíne do 13. júna 2022, do podateľne Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves, alebo priamo do tohto návrhu správy o kontrole.

Kontrolovaný subjekt v zastúpení JUDr. Jana Mucsková – prednostka miestneho úradu, sa vzdala práva podať námietky dňa 13. júna 2022 čo vlastnoručne podpísala.



**Mestská časť Bratislava – Karlova Ves**

**Námestie sv. Františka č. 8, 842 62 Bratislava 4**

---

**Miestny kontrolór**

**JUDr. Mgr. Miloslav Hrádek, LL.M.**

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI

**Priebežná kontrola výberu poplatku za rozvoj v podmienkach Mestskej časti Bratislava v prvom polroku 2022**

## **1. Základné informácie**

**Podkladom na vykonanie kontroly** je uznesenie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves č. 270/2021, ktorým bol miestnemu kontrolórovi schválený plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2022.

**Kontrola vykonaná miestnym kontrolórom** : JUDr. Mgr. Miloslav Hrádek. LL.M

**Kontrolovaný subjekt** : Miestny úrad Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves, so sídlom Námestie sv. Františka 8, 841 04 Bratislava,

**Cieľ kontroly:** zistiť s ohľadom na doterajšie kontroly výberu poplatku za rozvoj v podmienkach Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves, či kontrolovaný subjekt dodržiava nastavené pravidlá, najmä interný predpis mestskej časti č. 1/2021 - **Smernica o postupe pri vyrubovaní miestneho poplatku za rozvoj** zo dňa 11.02.2021, ako i odporúčania miestneho kontrolóra obsiahnuté v správach o kontrolnej činnosti predložené miestnemu zastupiteľstvu v ostatnom čase.

**Začiatok kontroly** : marec 2022

**Ukončenie kontroly** : deň podpisu správy o kontrole pani prednostkou miestneho úradu

**Právne predpisy aplikované pri realizácii kontroly** :

- zákon NRSR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení,
- zákon NRSR č. 357/2016 Z.z. o finančnej kontrole v platnom znení, zákon SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení,
- zákon NRSR č.447/2015 o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení,
- zákon NRSR č. 563/2009 Z.z o správe daní (daňový poriadok) v platnom znení,
- zákon SNR č.50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v platnom znení,
- VZN Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves č.2/2017 o miestnom poplatku za rozvoj

- Štatút Hlavného mesta SR Bratislavy
- Metodický pokyn k predmetu poplatku za rozvoj podľa § 3 zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 375/2016 Z. z. vypracovaný Finančným riaditeľstvom SR Banská Bystrica Odbor daňovej metodiky Jún 2018,
- Informácia k účtovaniu poplatku za rozvoj vypracovaný Finančným riaditeľstvom SR Centrum podpory pre dane December 2016,

**Doložka dostupnosti podkladov ku kontrole.** Miestny kontrolór pri tejto priebežnej kontrole vychádzal z podkladov, ktoré mu na základe jeho vyžiadania zabezpečila prednostka miestneho úradu. Miestny kontrolór si v prípade nedostatku podkladov vyžiadal či už priamo od prednostky, alebo kompetentných zamestnancov doplňujúce údaje. Pri predmetnej kontrole sa miestny kontrolór snažil podkladový materiál vzájomne porovnávať a párovať, aby zistil prípadné nezrovnalosti. Ak by sa však v podkladoch vyskytli údaje, ktoré nemal miestny kontrolór možnosť iným spôsobom overiť, za vzniknuté prípadné nezrovnalosti nezodpovedá ani pri vynaložení svojej maximálnej odbornej spôsobilosti. Údaje poskytnuté z auditovaného účtovníctva kontrolovaného subjektu považuje miestny kontrolór za hodnoverné.

## 2. Kontrolné zistenia

1. Miestny kontrolór v priebehu prvého polroku 2022 priebežne monitoroval agendu miestneho poplatku za rozvoj v podmienkach mestskej časti. Za účelom vykonania podrobnej kontroly si náhodným spôsobom vybral dva spisy konkrétnych prípadov poplatku za rozvoj, jeden z roku 2021 a druhý z roku 2022.

2. Prípad z roku 2021. Spisový obal – tlačivo ŠEVT bol ku kontrole doručený v samostatnom euroobale. Spisový obal má na prvej strane vyznačené všetky potrebné údaje na identifikáciu prípadu a „rýchly“ prehľad doteraz urobených úkonov.

Prvá strana spisového obalu obsahuje :

- meno priezvisko a bydlisko poplatníka,
- variabilný symbol prípadu - 36301,
- rozhodnutie stavebného úradu s vyznačením právoplatnosti
- rozhodnutie o vyrubení miestneho poplatku za rozvoj, dátum expedície, dátum doručenia, dátum právoplatnosti
- žiadosť o zaplatenie vyrubeného poplatku v splátkach
- rozhodnutie o platení miestneho poplatku za rozvoj v splátkach, dátum prevzatia
- rozpis jednotlivých splátok, vrátane dátumov jednotlivých úhrad
- informácia o uhradení celého poplatku za rozvoj vo výške 8.785,-€

Druhá strana spisového obalu obsahuje informáciu, kedy prevzal zamestnanec miestneho úradu vykonávajúci kontrolu podlahovej plochy nadzemnej časti stavby podklady, vrátane jeho odborného stanoviska k podlahovej ploche. *V tomto prípade vytýkam nedostatočne čitateľný podpis zamestnanca, bez uvedenia jasne čitateľného mena a priezviska.*

Samotný obsah spisového obalu :

- stavebné povolenie s vyznačením právoplatnosti vrátane pripnutého Tlačiva mestskej časti Bratislava – Karlova Ves, ktorým stavebník oznamuje úžitkovú/podlahovú. Tlačivo je

podpísané stavebníkom, vrátane podpisu a pečiatky zodpovedného projektanta stavby, ktorý potvrdzuje požadované údaje podľa § 4 ods.3 zákona č.447/2015 Z.z.

- Zápisnicu zo zasadnutia komisie na posudzovanie vyrubovania poplatku za rozvoj v súlade so smernicou o postupe pri vyrubovaní poplatku za rozvoj dňa 29.03.2021, podpísanú povereným zamestnancom organizačného útvaru – stavebný úrad, referát územného rozvoja, referát miestnych daní a referát právny. Predmetným rozhodnutím zachyteným v zápisnici poverení zamestnanci spolurozhodujú, či dané stavebné rozhodnutie spĺňa podmienky na vyrubenie poplatku za rozvoj z dôvodu, že ide o pozemnú stavbu v súlade s ust. §3 ods.1 zákona o poplatku za rozvoj.
- rozhodnutie o vyrubení miestneho poplatku za rozvoj s vyznačením právoplatnosti,
- žiadosť o zaplatenie vyrubeneho poplatku za rozvoj formou splátok,
- interná mailová komunikácia poverených zamestnancov miestneho úradu ohľadne vydania rozhodnutia o platení poplatku za rozvoj v splátkach,
- rozhodnutie o platení miestneho poplatku za rozvoj v splátkach s pripnutou doručenkou

**3.** Prípád z roku 2022. Spisový obal – tlačivo ŠEVT bol ku kontrole doručený v samostatnom euroobale. Spisový obal má na prvej strane vyznačené všetky potrebné údaje na identifikáciu prípadu a „rýchly“ prehľad doteraz urobených úkonov.

Prvá strana spisového obalu obsahuje :

- meno priezvisko a bydlisko poplatníka,
- variabilný symbol prípadu - 35485,
- rozhodnutie stavebného úradu s vyznačením právoplatnosti
- rozhodnutie o vyrubení miestneho poplatku za rozvoj, dátum expedície, dátum doručenia
- informácia o uhradení celého poplatku za rozvoj vo výške 5.110,-€

Druhá strana spisového obalu obsahuje informáciu, kedy prevzal zamestnanec miestneho úradu vykonávajúci kontrolu podlahovej plochy nadzemnej časti stavby podklady, vrátane jeho odborného stanoviska k podlahovej ploche. *V tomto prípade vytýkam nedostatočne čitateľný podpis zamestnanca, bez uvedenia jasne čitateľného mena a priezviska.*

Samotný obsah spisového obalu :

- stavebné povolenie s vyznačením právoplatnosti
- tlačivo mestskej časti Bratislava – Karlova Ves, ktorým stavebník oznamuje úžitkovú/podlahovú plochu. Tlačivo je podpísané stavebníkom, vrátane podpisu a pečiatky zodpovedného projektanta stavby, ktorý potvrdzuje požadované údaje podľa § 4 ods.3 zákona č.447/2015 Z.z.
- Zápisnicu zo zasadnutia komisie na posudzovanie vyrubovania poplatku za rozvoj v súlade so smernicou o postupe pri vyrubovaní poplatku za rozvoj dňa 21.03.2022, podpísanú povereným zamestnancom organizačného útvaru – stavebný úrad, referát územného rozvoja, referát miestnych daní a referát právny. Predmetným rozhodnutím zachyteným v zápisnici poverení zamestnanci spolurozhodujú, či dané stavebné rozhodnutie spĺňa podmienky na vyrubenie poplatku za rozvoj z dôvodu, že ide o pozemnú stavbu v súlade s ust. §3 ods.1 zákona o poplatku za rozvoj.
- rozhodnutie o vyrubení miestneho poplatku za rozvoj s vyznačením právoplatnosti,

**4.** **K 01.01.2021** predstavovala celková pohľadávka Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves voči poplatníkom miestneho poplatku za rozvoj (prenesená z roku 2020) čiastku **256.222,20€**.

**K 30.09.2021** predstavovala celková pohľadávka Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves voči poplatníkom miestneho poplatku za rozvoj čiastku **135.100,23€**.

**K 01.01.2022** predstavovala celková pohľadávka Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves voči poplatníkom miestneho poplatku za rozvoj čiastku **46.280,73€**.

**K 31.03.2022** predstavovala celková pohľadávka Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves voči poplatníkom miestneho poplatku za rozvoj čiastku **29.954,98€**.

**K 31.05.2022** predstavuje celková pohľadávka Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves voči poplatníkom miestneho poplatku za rozvoj čiastku **27.539,98€**.

Z uvedených stavov na účte 318 130 – Miestny poplatok za rozvoj vyplýva, že od 01.01.2021 do 31.05.2022 **poklesli pohľadávky mestskej časti voči poplatníkom poplatku za rozvoj o čiastku 228.682,22€**

V nasledujúcej tabuľke si môžete pozrieť celkovú bilanciu výberu poplatku za rozvoj v podmienkach mestskej časti od jeho zavedenia.

Poplatok za rozvoj	2017	2018	2019	2020
Výber poplatku	-	-	24 803,20	117 976,00
<i>z toho odvod magistrátu (kvartálne za predošlý kv.)</i>	-	-	-	43 824,98
Poplatok za rozvoj	2021	k 31.5.2022		
Výber poplatku	262 355,72	56 680,75		
<i>z toho odvod magistrátu (kvartálne za predošlý kv.)</i>	54 631,16	47 657,68		

Spolu reálne vybrala mestská časť z miestneho poplatku za rozvoj čiastku **461.815,67€**, z ktorej poukázala na účet Hlavného mesta SR Bratislava čiastku **146.113,82€**, čiže čistý reálny výnos miestneho poplatku za rozvoj v prospech Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves predstavuje čiastku **315.701,85€**.

**5.** V správe o kontrolnej činnosti predloženej dňa v decembri 2021 do Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves v 6. odporúčaní miestneho kontrolóra uložil miestny kontrolór kontrolovanému subjektu preskúmať rozhodnutia o vyrubení poplatku za rozvoj v období od októbra 2019 až marca 2020, resp. po dohode s pani prednostkou bolo toto obdobie rozšírené na preskúmanie všetkých doteraz vydaných rozhodnutí o miestnom poplatku za rozvoj. Osobitná pozornosť bude venovaná dvom prípadom: prípadu Slovenskej akadémie vied a Univerzity Komenského z roku 2017 a prípadu Ústavu polymérov Slovenskej akadémie vied z roku 2018. K predmetným dvom osobitne vymedzeným prípadom predložil kontrolovaný subjekt miestnemu kontrolórovi nasledovné stanovisko, ktoré uvádzam v plnom znení :

---

## Stanovisko právneho referátu k vyrubeniu poplatku za rozvoj Slovenskej akadémie vied

---

### Informácie k stavebnej činnosti:

Stavebník:	<b>Slovenská akadémia vied</b> , Štefánikova 49, 814 38 Bratislava
Stavebné povolenie:	KV/SU/348/2017/9578/AP
Stavba:	pavilón spoločenských vied SAV, Bratislava
Miesto stavby:	Dúbravská cesta, areál SAV, par. č. <b>2695/1, 2694</b> – vlastná stavba v k. ú. Karlova Ves, Bratislava
Vlastník pozemkov:	Slovenská republika, Správcovia pozemkov: SAV, Centrum biovied SAV a Centrum spoločných činností SAV, LV č. 1500
Účel stavby:	stavba pre účely vedy a výskumu, sústredenie 15 spoločenských ústavov SAV určených na účely vedy a výskumu v jednej budove z dôvodu úspory nákladov na prevádzku
Právoplatnosť SP:	19.06.2017

### Informácie k poplatku za rozvoj:

Výrubové rozhodnutie:	2017/35911/00/1 zo dňa 13.11.2017
Výška vyrubeneho poplatku:	284 912,60 €
Zrušovacie rozhodnutie:	KV/LEG/3002/2017/20500/KP zo dňa 08.12.2017
Právoplatnosť:	18.12.2017

### Vecná stránka

#### **Otázka: Je Slovenská akadémia vied poplatníkom podľa zákona č. 447/2015 Z. z.?**

V zmysle § 1 zákona č. 133/2002 Z. z. o Slovenskej akadémii vied v znení zákona č. 40/2011 Z. z. (znenie účinné do 31.12.2017): „(1) Slovenská akadémia vied (ďalej len „akadémia“) je samosprávna vedecká inštitúcia Slovenskej republiky, ktorej činnosť je zameraná na rozvoj vedy, vzdelanosti, kultúry a ekonomiky. (2) Akadémia ako rozpočtová organizácia je právnická osoba štátu<sup>1)</sup> so sídlom v Bratislave.“

<sup>1)</sup> § 21 ods. 1 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.

V zmysle § 2 ods. 2 zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení zákona č. 315/2016 Z. z. (znenie účinné do 30.04.2018): „Slovenská republika ako právnická osoba vlastní majetok a nakladá s ním prostredníctvom správcov majetku štátu v súlade s týmto zákonom. Správca podľa § 1 ods. 1 písm. a), b) a d) môže nadobúdať majetok len do vlastníctva štátu. Správca majetku štátu vykonáva právne úkony pri správe majetku štátu v mene štátu. Správca koná v mene štátu pred súdmi a inými orgánmi vo veciach, ktoré sa týkajú majetku štátu, ktorý spravuje, alebo sporného majetku, ktorého správcom by mal byť podľa tohto zákona alebo podľa osobitných predpisov.“

V zmysle § 5 ods. 2 zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 375/2016 Z. z. (znenie účinné do 30.11.2019): „Poplatníkom nie je obec, samosprávny kraj alebo štát, ktorá ako stavebník uskutočňuje stavbu na svojom území.“

### **Záver:**

Právny referát mestskej časti zastáva názor, že rozhodnutie č. KV/LEG/3002/2017/20500/KP, ktorým sa vyhovel odvolaniu účastníka konania (Slovenskej akadémie vied) a ktorým bolo zrušené rozhodnutie o vyrubení poplatku za rozvoj č. 2676/19475/2017//IK, je v súlade s vyššie citovanými predpismi a je vecne správne. **Slovenská akadémia vied je právnickou osobou štátu**, ktorá uskutočňovala stavbu na pozemkoch vo vlastníctve štátu, ktorých je správcom a tým pádom **nie je poplatníkom** v zmysle zákona č. 447/2015 Z. z..

## Procesná stránka

**Otázka: Je možné zrušiť rozhodnutie mestskej časti č. KV/LEG/3002/2017/20500/KP a znova vyrubiť poplatok za rozvoj Slovenskej akadémie vied?**

Rozhodnutie č. KV/LEG/3002/2017/20500/KP je právoplatné (nadobudlo právoplatnosť dňa 18.12.2017) a preto nie je možné na jeho zrušenie využiť riadne opravné prostriedky (odvolanie). Možno uvažovať iba nad použitím mimoriadnych opravných prostriedkov, ktoré pozná daňový poriadok<sup>1</sup>, a to:

- obnovu konania a
- preskúmanie rozhodnutia mimo odvolacieho konania.

### *Obnova konania:*

Daňové konanie ukončené právoplatným rozhodnutím, je možné obnoviť na návrh účastníka konania alebo z úradnej moci, len v týchto prípadoch, a to ak:

- a) vyšli najavo nové skutočnosti alebo dôkazy, ktoré mohli mať podstatný vplyv na výrok rozhodnutia a nemohli sa v konaní uplatniť bez zavinenia účastníka konania,
- b) rozhodnutie bolo vydané na základe dôkazov, ktoré sa ukázali ako nepravdivé, alebo rozhodnutie sa dosiahlo trestným činom,
- c) rozhodnutie záviselo od posúdenia predbežnej otázky, o ktorej príslušný orgán rozhodol inak.

Obnovu konania povoľuje alebo nariaďuje správca dane, pričom na obnovu konania, sa vyžaduje existencia aspoň jedného z taxatívne stanovených dôvodov. Návrh na obnovu konania musí byť podaný do šiestich mesiacov odo dňa, keď sa účastník konania preukázateľne dozvedel o dôvodoch obnovy konania, **najneskôr však do troch rokov odo dňa právoplatnosti rozhodnutia**, ktorého sa obnova konania týka. Tieto lehoty *nemožno predĺžiť ani odpustiť ich zmeškanie*.

Síce daňový poriadok hovorí o lehotách iba v súvislosti s podaním návrhu na obnovu konaniu, no vzhľadom na princíp právnej istoty a princíp legitímneho očakávania máme za to, že objektívna trojročná lehota na obnovu konania sa subsidiárne vzťahuje aj na nariadenie obnovy konania z úradnej moci. Táto lehota na uplatnenie obnovy konania už v našom prípade márne uplynula.

### *Preskúmanie rozhodnutia mimo odvolacieho konania:*

Rozhodnutie, ktoré je právoplatné, môže z vlastného alebo iného podnetu preskúmať *druhostupňový orgán*. Rozhodnutie vydané v rozpore so všeobecne záväzným právnym predpisom orgán príslušný na preskúmanie rozhodnutia zmení alebo zruší. Orgán príslušný na preskúmanie rozhodnutia rozhodnutie zruší a vráti vec na ďalšie konanie a rozhodnutie, ak sú na to dôvody. Podnet na preskúmanie rozhodnutia mimo odvolacieho konania sa podáva orgánu, ktorý toto rozhodnutie vydal, a môže byť podaný **najneskôr do troch rokov odo dňa právoplatnosti rozhodnutia**, ktoré sa navrhuje preskúmať. Podnetu účastníka konania na preskúmanie rozhodnutia môže v plnom rozsahu vyhovieť aj orgán, ktorý rozhodnutie vydal, ak sa rozhodnutie netýka iného účastníka konania alebo ak s tým súhlasia ostatní účastníci konania.

Rovnako ako pri obnove konania, aj pri preskúmaní rozhodnutia mimo odvolacieho konania zákon stanovuje maximálnu (trojročnú) lehotu na uplatnenie tohto opravného prostriedku, ktorá v našom prípade už márne uplynula.

### **Záver:**

Právny referát dospel k záveru, že toho času **už nie je možné zrušiť rozhodnutie č. KV/LEG/3002/2017/20500/KP a následne vydať nové rozhodnutie**, ktorým by sa poplatníkovi (Slovenskej akadémii vied) vyrubil miestny poplatok za rozvoj, pretože **dňom 18.12.2020 uplynula**

---

<sup>1</sup> Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) v znení neskorších predpisov



*trojročná objektívna lehota na uplatnenie mimoriadnych opravných prostriedkov*, ktoré by procesne umožňovali zrušenie rozhodnutia a vydanie nového. Navyiac, v prípade, že by sme aj napriek uplynutiu tejto lehoty nariadili obnovu konania alebo preskúmanie rozhodnutia mimo odvolacieho konania a v rámci nich vydali nové rozhodnutie o vyrubení poplatku za rozvoj, je nepochybné že by nám ho v rámci odvolacieho konania druhostupňový orgán zrušil, a to nie len pre nedodržanie procesných podmienok stanovených pre tieto mimoriadne opravné prostriedky, ale aj z vecného dôvodu uvedeného na prvej strane tohto stanoviska.

### **3. Záver**

Priebežná kontrola miestneho poplatku za rozvoj v prvom polroku 2022 v podmienkach Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves priniesla zistenie, že nastavenie administratívnych procesov miestneho poplatku za rozvoj v ostatnom čase bolo správne a kontrolovaný subjekt dodržiava ako všeobecne záväznú právnu úpravu v podobe zákona a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov, tak i internú normu miestneho úradu.

### **4. Dátum vyhotovenia návrhu správy a dátum predloženia návrhu správy kontrolovanému subjektu a povinnej osobe**

Návrh správy bol vyhotovený dňa 15. júna 2022

Návrh správy bol predložený kontrolovanému subjektu dňa 16. júna 2022

### **5. Lehota na podanie námietok a lehota na odstránenie nedostatkov**

Podat' námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam je možné v písomnej forme v termíne do 20. júna 2022, do podateľne Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves, alebo priamo do tohto návrhu správy o kontrole.

Kontrolovaný subjekt v zastúpení JUDr. Jana Mucsková – prednostka miestneho úradu, sa vzdala práva podať námietky dňa 17. júna 2022 čo vlastnoručne podpísala.



**Mestská časť Bratislava – Karlova Ves**

**Námestie sv. Františka č. 8, 842 62 Bratislava 4**

---

**Miestny kontrolór**

**JUDr. Mgr. Miloslav Hrádek, LL.M.**

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI

**Pokračujúca kontrola procesu evidencie a vymáhania pohľadávok  
v podmienkach Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves.**

## **1. Základné informácie**

**Podkladom na vykonanie kontroly** je uznesenie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves č.270/2021, ktorým bol miestnemu kontrolórovi schválený plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2022

**Kontrola vykonaná miestnym kontrolórom** : JUDr. Mgr. Miloslav Hrádek. LL.M

**Kontrolovaný subjekt** : Miestny úrad Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves, so sídlom Námestie sv. Františka 8, 841 04 Bratislava.

**Cieľ kontroly**: zistiť stav pohľadávok k 31.12.2021 plus akým spôsobom sa kontrolovaný subjekt vysporiadal s opatreniami miestneho kontrolóra obsiahnutými v správe o kontrolnej činnosti – kontrola procesu evidencie a vymáhania pohľadávok v podmienkach Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves.

**Začiatok kontroly** : marec 2022

**Ukončenie kontroly** : deň podpisu správy o kontrole pani prednostkou miestneho úradu

**Právne predpisy aplikované pri realizácii kontroly** : zákon NRSR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, zákon č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave, zákon NRSR č. 357/2016 Z.z. o finančnej kontrole v platnom znení a iné právne predpisy upravujúce túto problematiku.

**Doložka dostupnosti podkladov ku kontrole.** Miestny kontrolór pri tejto priebežnej kontrole vychádzal z podkladov, ktoré mu na základe jeho vyžiadania zabezpečila prednostka miestneho úradu. Miestny kontrolór si v prípade nedostatku podkladov vyžiadal či už priamo od prednostky, alebo kompetentných zamestnancov dopĺňujúce údaje. Pri predmetnej kontrole sa miestny kontrolór snažil podkladový materiál vzájomne porovnávať a párovať, aby zistil prípadné nezrovnalosti. Ak by sa však v podkladoch vyskytli údaje, ktoré nemal miestny kontrolór možnosť iným spôsobom overiť, za vzniknuté prípadné nezrovnalosti nezodpovedá

ani pri vynaložení svojej maximálnej odbornej spôsobilosti. Údaje poskytnuté z auditovaného účtovníctva kontrolovaného subjektu považuje miestny kontrolór za hodnoverné.

## 2. Popis kontrolných zistení

1. Miestny kontrolór v priebehu prvého polroku 2022 priebežne monitoroval agendu správy pohľadávok v podmienkach mestskej časti. V tomto období uskutočnil množstvo stretnutí a rozhovorov so správcami pohľadávok jednotlivých oddelení miestneho úradu, ako i stretnutí s prednostkou miestneho úradu a starostkou mestskej časti.

### 2. Všeobecné informácie k pohľadávkam mestskej časti :

1. Podľa podkladov poskytnutých ekonomickým oddelením – hlavná účtovná kniha predstavovala celková výška pohľadávok kontrolovaného subjektu k **01.01.2021** (prenos z 31.12.2020) čiastku **590.940,86€**. **Ku dňu 31.12.2021** predstavuje celková výška pohľadávok kontrolovaného subjektu čiastku **219.492,77€**. **Rozdielom sú uhradené/inak vysporiadané pohľadávky vo všeobecnosti kontrolovaného subjektu v objeme 371.448,09€**
2. Tzv. školské pohľadávky počiatkové číslo účtu 315 000-606 boli k 01.01.2021 vo výške 18.372,18€ a k 31.12.2021 vo výške 7.443,98€<sup>2</sup>. **Rozdielom sú uhradené/inak vysporiadané školské pohľadávky kontrolovaného subjektu v objeme 10.928,20€**
3. Tzv. nedaňové pohľadávky počiatkové číslo účtu 318 000-703 boli k 01.01.2021 vo výške 522.339,75€ a k 31.12.2021 vo výške 201.631,97€<sup>3</sup>. **Rozdielom sú uhradené/inak vysporiadané nedaňové pohľadávky kontrolovaného subjektu v objeme 320.707,78€**. Súčasťou tzv. nedaňových pohľadávok sú i pohľadávky z Miestneho poplatku za rozvoj číslo účtu 318 130 v objeme k 01.01.2021 vo výške 256.222,20€ a k 31.12.2021 vo výške 46.280,73€. **Rozdielom sú uhradené/inak vysporiadané nedaňové pohľadávky kontrolovaného subjektu z miestneho poplatku za rozvoj v objeme 209.941,47€**<sup>4</sup>. **Nedaňové pohľadávky bez miestneho poplatku za rozvoj predstavujú k 31.12.2021 čiastku 155.351,24€**

---

<sup>2</sup> Obraty MÁ DAŤ (ďalej len „MD“) ročné vo výške predpisu 364.007,20€, obraty DAL ročné vo výške 374.935,40€.

<sup>3</sup> Obraty MÁ DAŤ (ďalej len „MD“) ročné vo výške predpisu 926.450,60€, obraty DAL ročné vo výške 1.247.158,38€.

<sup>4</sup> Obraty MÁ DAŤ (ďalej len „MD“) ročné vo výške predpisu -2.216,91€, obraty DAL ročné vo výške 207.724,56€.

4. Tzv. daňové pohľadávky počiatkové číslo účtu 319 101-108 boli k 01.01.2021 vo výške 50.228,93€ a k 31.12.2021 vo výške 17.860,80€<sup>5</sup>. **Rozdielom sú uhradené/inak vysporiadané daňové pohľadávky kontrovaného subjektu v objeme 32.368,13€.**

## **Nedaňové pohľadávky**

1. **Nájomné – pozemok, účet 318 101** podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu pozemkov čiastku 43.730,79€. K 31.12.2021 predstavuje celková výška pohľadávok z nájmu predmetných pozemkov čiastku 3.376,85€. **Rozdielom sú uhradené/inak vysporiadané pohľadávky za nájomné – pozemok kontrovaného subjektu v objeme 40.353,94€.**
2. **Nájomné – pozemok pod garáž, účet 318 102** podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu pozemkov pod garáže čiastku 474,62€. K 31.12.2021 predstavuje celková výška pohľadávok z nájmu pozemkov pod garáže čiastku 264,15€. **Rozdielom sú uhradené/inak vysporiadané pohľadávky za nájomné – pozemok pod garáž kontrovaného subjektu v objeme 210,47€.**
3. **Nájomné – pozemok pod stánok, účet 318 103** podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu pozemkov pod stánky čiastku 12.082,20€. K 31.12.2021 predstavuje celková výška pohľadávok z nájmu pozemkov pod stánky čiastku 5.603,64€. **Rozdielom sú uhradené/inak vysporiadané pohľadávky za nájomné – pozemok pod stánok kontrovaného subjektu v objeme 6.478,56€.**
4. **Nájomné – záhrada, účet 318 104** podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu záhrad čiastku 2.973,18€. K 31.12.2021 predstavuje celková výška pohľadávok z nájmu záhrad čiastku 2.371,35€. **Rozdielom sú uhradené/inak vysporiadané pohľadávky za nájomné – záhrada kontrovaného subjektu v objeme 601,83€.**
5. **Nájomné za garáž, účet 318 105** podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu garáže čiastku 950,00€. K 31.12.2021 predstavuje celková výška pohľadávok z nájmu garáží čiastku 0,00€. **Rozdielom sú uhradené/inak vysporiadané pohľadávky za nájomné za garáž kontrovaného subjektu v objeme 950,00€.**
6. **Nájomné za nebytové priestory, účet 318 106** podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu nebytových priestorov čiastku 14.586,97€. K 31.12.2021 predstavuje celková výška pohľadávok z nájmu za nebytové priestory čiastku 2.901,74€. **Rozdielom sú uhradené/inak vysporiadané**

---

<sup>5</sup> Obraty MÁ DAŤ (ďalej len „MD“) ročné vo výške predpisu 579.724,18€, obraty DAL ročné vo výške 612.092,31€.

**pohľadávky za nájomné za nebytové priestory kontrolovaného subjektu v objeme 11.685,23€.**

7. **Nájomné za nebytové priestory – školské bufety, účet 318 108** podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu nebytových priestorov- školské bufety čiastku 7.846,78€. K 31.12.2021 predstavuje celková výška preplatku NP školské bufety čiastku 0,00€. **Rozdielom sú uhradené/inak vysporiadané pohľadávky za nájomné za nebytové priestory kontrolovaného subjektu v objeme 7.846,78€.**
8. **Nájomné za nebytové priestory – učebne, účet 318 109** podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu nebytových priestorov - učební preplatok 2.434,97€. K 31.12.2021 predstavuje celková výška pohľadávok z nájmu učební čiastku 0,00€.
9. **Popisom neidentifikovaná pohľadávka, účet 318 115 FRB/pozemok pod odpredanými bytmi a 318 116 FRB/odpredané byty** podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška týchto pohľadávok čiastku 1.307,87€. K 31.12.2021 predstavuje celková výška predmetných pohľadávok čiastku 0,00€ **Rozdielom sú uhradené/inak vysporiadané pohľadávky kontrolovaného subjektu v objeme 1.307,87€.**
10. **Nájomné za nebytové priestory – telocvične, účet 318 117** podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu nebytových priestorov - telocviční preplatok 1.121,70€. K 31.12.2021 predstavuje celková výška pohľadávok z nájmov NP – telocvične čiastku 171,24€. **Rozdielom je nárast pohľadávky za nájomné za nebytové priestory – telocvične kontrolovaného subjektu v objeme 171,24€.**
11. **Pokuty stavebné, účet 318 118** podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok zo stavebných pokút čiastku 13.000€. K 31.12.2021 predstavuje celková výška pohľadávok zo stavebných pokút čiastku 13.650€. **Rozdielom je nárast pohľadávky za pokuty stavebné kontrolovaného subjektu v objeme 650,00€.**
12. **Nájomné za nebytové priestory – Pernecká, Špiezová, účet 318 120** podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu nebytových priestorov - Pernecká, Špiezová preplatok 272,30€. K 31.12.2021 predstavuje celková výška pohľadávok z nájmu predmetných NP čiastku 0,00€
13. **Energie nebytové priestory v ZŠ, účet 318 126** podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z Energii nebytové priestory v ZŠ čiastku 2.305,70€. K 31.12.2021 predstavuje celková výška predmetných pohľadávok za energie čiastku 0,00€.

14. **Nájomné za byty – obecné, ZŠ, MŠ, služby, Ubytovňa Fadrusova 10, účet 318 4xx – 318 5xx – 318 6xx a 318 7xx** podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu predmetných bytov čiastku 93.696,28€. K 31.12.2021 predstavuje pohľadávka z nájmu predmetných bytov čiastku 57.923,17€. **Rozdielom sú uhradené/inak vysporiadané pohľadávky za nájomné za byty – obecné, ZŠ, MŠ služby, Ubytovňa Fadrusova 10 kontrolovaného subjektu v objeme 35.773,11€.**
15. **Prenájom obecné byty** číslo účtu 318 402-474. Podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu predmetných bytov čiastku 82.242,82€. K 31.12.2021 predstavuje celková výška pohľadávok z nájmu predmetných bytov čiastku 52.358,88€. **Rozdielom sú uhradené/inak vysporiadané pohľadávky za nájomné za nebytové priestory kontrolovaného subjektu v objeme 29.883,94€.**
16. **Prenájom v MŠ byty** číslo účtu 318 501-510(nájomné), 318 511-520(služby). Podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájomného predmetných bytov čiastku 1.909,89€ a služieb 9.138,22€ **spolu 11.048,11€**. K 31.12.2021 predstavuje pohľadávka z nájomného a služieb predmetných bytov čiastku spolu 5.860,75€. **Rozdielom sú uhradené/inak vysporiadané pohľadávky za nájomné za nebytové priestory kontrolovaného subjektu v objeme 7.846,78€.**
17. **Prenájom v ZŠ byty** číslo účtu 318 601-609. Podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška preplatiek z nájmu predmetných bytov čiastku 400,56€. K 31.12.2021 predstavuje celková výška preplatiek z nájmu predmetných bytov čiastku 101,46€.
18. **Prenájom Ubytovňa Fadrusova 10** číslo účtu 318 701-702. Podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 31.12.2020, predstavovala celková výška pohľadávok z nájmu predmetných bytov čiastku 200€. K 31.12.2021 predstavuje pohľadávka z nájmu predmetných bytov čiastku 100€. **Rozdielom je pokles pohľadávky prenájom Ubytovňa Fadrusova 10 kontrolovaného subjektu v objeme 100,00€.**
19. **Pohľadávky čísla účtov 318 119 - 129 Konces.zml.užív.sekund.si** – plní sa podľa zmluvy, **Nájom za NP-Pernecká, Spi** – počiatočný stav k 01.01.2021 vo výške preplatku 272,30€ a k 31.12.2021 stav 0,00€, **Zabezpeč. obč. obradov pre** – počiatočný stav k 01.01.2021 vo výške 0,00€ a k 31.12.2021 stav 0,00€, **Finančná náhrada za výrub** – počiatočný stav k 01.01.2021 vo výške 0€ a k 31.12.2021 pohľadávka 1.767,95€, **Pokuty za porušenie VZN** – počiatočný stav k 01.01.2021 vo výške pohľadávky 120€ a k 31.12.2021 pohľadávka 60€, **Energie za NP** – počiatočný stav k 01.01.2021 vo výške pohľadávky 765,84€ a k 31.12.2021 pohľadávka 668,27€, **Energie za NP – ZŠ Majern** – počiatočný stav k 01.01.2021 vo výške pohľadávky 2.305,70€ a k 31.12.2021 stav 0,00€, **Ref.zab.posud.činnosti** – počiatočný stav k 01.01.2021 vo výške 0€ a k 31.12.2021 stav 0,00€, **OS – chladená strava** – počiatočný stav k 01.01.2021 vo výške pohľadávky 34,16€ a k 31.12.2021 stav 0,00€.

20. **Pohľadávky čísla účtov 318 131 – 142 Kosenie verejnej zelene** – počiatočný stav k 01.01.2021 pohľadávka vo výške 11.965,17€ a k 31.12.2021 stav 0€, **Nájom za NP – lodenica** počiatočný stav k 01.01.2021 preplatok vo výške 230,05€ a k 31.12.2021 stav 0,00€, **Nájom za NP – bazén** – počiatočný stav k 01.01.2021 pohľadávka vo výške 1.550€ a k 31.12.2021 pohľadávka vo výške 10.312,50€, (k 31.03.2022 pohľadávka Nájom NP – bazén vo výške 1.975,00€) **Nájom za NP – ostatné špo.** – počiatočný stav k 01.01.2021 pohľadávka vo výške 8.414,90€ a k 31.12.2021 pohľadávka vo výške 9.984,30€, (k 31.03.2022 pohľadávka Nájom NP – ostatné špo. vo výške 11.155,64€) **Nájom za NP energie – lod** – počiatočný stav k 01.01.2021 pohľadávka vo výške 195,55€ a k 31.12.2021 stav 0,00€, **Nájom – bazén – plavecké** – počiatočný stav k 01.01.2021 pohľadávka vo výške 0€ a k 31.12.2021 pohľadávka vo výške 1.660€, (k 31.03.2022 pohľadávka Nájom – bazén - plavecké vo výške 7.205,00€)

## Daňové pohľadávky

21. Celková výška daňových pohľadávok podľa inventúrneho súpisu k 01.01.2021 predstavuje čiastku 50.228,93€. K 31.12.2021 predstavuje celková výška daňových pohľadávok čiastku 17.860,80€ pri obratoch ročné MD 579.724,18€ a DAL 612.092,31€. Rozdielom sú uhradené/inak vysporiadané daňové pohľadávky kontrolovaného subjektu v objeme 32.368,13€.

Predmetné daňové pohľadávky sú členené na :

22. **Daň za psa** číslo účtu 319 101. Podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 01.01.2021, predstavovala celková výška pohľadávok z dane za psa čiastku 7.041,40€. K 31.12.2021 predstavuje pohľadávka z predmetnej dane čiastku 2.253,27€ Rozdielom sú uhradené/inak vysporiadané pohľadávky z dane za psa kontrolovaného subjektu v objeme 4.788,13€.
23. **Daň za predajné automaty** číslo účtu 319 103. Podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 01.01.2021, predstavovala celková výška pohľadávok z dane za predajné automaty čiastku 1.593,69€. K 31.12.2021 predstavuje pohľadávka z predmetnej dane čiastku 2.072,83€ Rozdielom je nárast pohľadávky za predajné automaty kontrolovaného subjektu v objeme 479,14€.
24. **Daň za zaujatie verejného priestranstva** číslo účtu 319 104. Podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 01.01.2021, predstavovala celková výška pohľadávok z dane za zaujatie verejného priestranstva čiastku 485,65€. K 31.12.2021 predstavuje pohľadávka z predmetnej dane čiastku 182,00€ Rozdielom sú uhradené/inak vysporiadané pohľadávky z dane za zaujatie verejného priestranstva kontrolovaného subjektu v objeme 303,65€.
25. **Daň za rozkopávku** číslo účtu 319 105. Podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 01.01.2021, predstavovala celková výška pohľadávok z dane za rozkopávku čiastku 20.387,03€. K 31.12.2021 predstavuje pohľadávka z predmetnej dane čiastku 6.778,42€. Rozdielom sú uhradené/inak vysporiadané pohľadávky z dane za zaujatie verejného priestranstva kontrolovaného subjektu v objeme 13.608,61€.

26. **Daň za parkovanie** číslo účtu 319 106. Podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 01.01.2021, predstavovala celková výška pohľadávok z dane za parkovanie čiastku 5.643,84€. K 31.12.2021 predstavuje pohľadávka z predmetnej dane čiastku 5.652,35€. **Rozdielom je nárast pohľadávky z dane za parkovanie kontrolovaného subjektu v objeme 8,51€.**
27. **Daň za tabak a alkohol** číslo účtu 319 107. Podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 01.01.2021, predstavovala celková výška pohľadávok z dane za tabak, alkohol čiastku 6.928,40€. K 31.12.2021 predstavuje pohľadávka z predmetnej dane čiastku 0,00€.
28. **Daň za letné terasy** číslo účtu 319 108. Podľa Inventúrneho súpisu pohľadávok k 01.01.2021, predstavovala celková výška pohľadávok z dane za letné terasy čiastku 8.148,92€. K 31.12.2021 predstavuje pohľadávka z predmetnej dane čiastku 921,93€. **Rozdielom sú uhradené/inak vysporiadané pohľadávky z dane za zaujatie verejného priestranstva kontrolovaného subjektu v objeme 7.226,99€.**

### Kontrola opatrení uložených miestnym kontrolórom

29. Opatrenie č.1 – dôsledne dodržiavať ustanovenie Smernice o správe pohľadávok – interný predpis č. 8/2021 s ohľadom na jej nedávne uvedenie do praxe. **Celkový pokles stavu pohľadávok v priebehu roka 2021**, z počiatočného stavu podľa podkladov poskytnutých ekonomickým oddelením – hlavná účtovná kniha k 01.01.2021 (prenos z 31.12.2020) čiastka 590.940,86€ ku konečnému stavu k 31.12.2021 čiastka 219.492,77€ s rozdielom v prospech vysporiadaných pohľadávok v objeme 371.448,09€, **jasne deklaruje, že kontrolovaný subjekt urobil pokrok pri správe pohľadávok - SPLNENÉ.**
30. Opatrenie č. 2 – určiť a poveriť kompetentného zamestnanca miestneho úradu, ktorý bude okrem prednostu a starostu v zmysle čl.VI. ods. 2 vykonávať riadenie, dozor a internú kontrolu nad dodržiavaním Smernice o správe pohľadávok – SPLNENÉ.
31. Vydať interný pokyn starostky, ktorý určí, akým spôsobom a v akej periodicite bude predkladať miestny úrad prehľad o stave a spôsobe správy pohľadávok vedeniu mestskej časti – SPLNENÉ.
32. Pohľadávky, ktoré sú premlčané bez šance na prípadne dodatočné uznanie dlhu, pohľadávky, pri ktorých bola zastavená exekúcia, alebo pohľadávky, ktoré nie je možné ďalej vymáhať z dôvodov uvedených vo všeobecne záväzných právnych predpisoch predložiť na odpis do Miestneho zastupiteľstva, prípadne v zmysle platných zásad hospodárenia starostke na upustenie od vymáhania pohľadávok – SPLNENÉ.
33. Upraviť postup pri určovaní zodpovednosti zamestnancov za správu pohľadávok v škodovej komisii miestneho úradu Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves za účelom vyvodzovania pracovnoprávnej zodpovednosti pri neplnení povinností - SPLNENÉ.

### 3. Záver

Dôsledná správa pohľadávok v podmienkach Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves priniesla nielen pokles celkovej výšky pohľadávok o čiastku 371.448,09€, ale i celkovú zmenu



v nazeraní na pohľadávky mestskej časti ako také. Z tohto pohľadu doterajšie kontroly realizované miestnym kontrolórom splnili svoj účel.

#### **4. Dátum vyhotovenia návrhu správy a dátum predloženia návrhu správy kontrolovanému subjektu.**

Návrh správy bol vyhotovený dňa 16.júna 2022.

Návrh správy bol predložený kontrolovanému subjektu dňa 16.júna 2022.

#### **5. Lehota na podanie námietok a lehota na odstránenie nedostatkov**

Podat' námietky ku kontrolným zisteniam, alebo záveru miestneho kontrolóra je možné v písomnej forme v termíne do 21. júna 2022, do podateľne Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves, alebo priamo do tohto návrhu správy o kontrole.

Kontrolovaný subjekt v zastúpení JUDr. Jana Mucsková – prednostka miestneho úradu, sa vzdala práva podať námietky dňa 17. júna 2022 čo vlastnoručne podpísala.