

S P R Á V A
o kontrolnej činnosti za rok 2017
č. 1/2018

Správu vypracovala: Ing. Alena Kaňková, miestna kontrolórka

Názov: **Správa o kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2017**

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

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

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

Kontrolná činnosť za hodnotené obdobie bola vykonávaná v rozsahu, ktorý vyplýva z príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Kontrolná činnosť bola vykonávaná aj v súlade s plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na I. polrok 2017, schválený uznesením číslo 245/XVI/2016 zo dňa 13.12.2016 a v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na II. polrok 2017, schválený uznesením číslo 302/XIX/2017 zo dňa 27.06.2017. Správy o výsledkoch kontrolnej činnosti boli pravidelne predkladané na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

V sledovanom období boli vykonané nasledovné kontroly:

A/ VÝKON PRAVIDELNÝCH KONTROL ZA HODNOTENÉ OBDOBIE

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

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

- 1. Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovaní miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 13.12.2016 – prijaté uznesenie číslo 271/XVII/2017 zo dňa 28.02.2017, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly.**
- 2. Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovaní miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 28.02.2017 - prijaté uznesenie číslo 284/XVIII/2017 zo dňa 02.05.2017, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly.**

3. **Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovania miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 02.05.2017 – prijaté uznesenie číslo 299/XIX/2017 zo dňa 27.06.2017, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly.**
4. **Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovania miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 27.06.2017 – prijaté uznesenie číslo 317/XX/2017 zo dňa 19.09.2017, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly.**
5. **Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovania miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 19.09.2017 – prijaté uznesenie číslo 340/XXI/2017 zo dňa 12.12.2017, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly.**

II. Správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016 (č. 1/2017)

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

Správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení **za rok 2016** bola predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 28.02.2017 - prijaté uznesenie číslo 273/XVII/2017 zo dňa 28.02.2017, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na predloženie správu o kontrolnej činnosti za rok 2016.

III. Kontrola vybavovania sťažností a petícií (správa č. 2/2017 a č. 6/2017)

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

1. Správa o vyhodnotení stavu a úrovne vybavovania sťažností a petícií za II. polrok 2016

	Počet	Prešetril a vybavil, prípadne postúpil miestny kontrolór	Prešetril a vybavil vecne príslušný odbor	Prešetrila dozorná rada spoločnosti SPOBY
PODANIE	5	1	3	1
<i>- z toho</i>				
SŤAŽNOSTI	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>0</i>
PODNETY	<i>4</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>1/*</i>
PETÍCIE	1	0	1	0

**/ sťažnosť prešetrovaná dozornou radou spoločnosti SPOKOJNÉ BÝVANIE, s.r.o., .*

Správa č. 2/2017 zo dňa 07.02.2017 – prijaté uznesenie číslo 274/XVII/2017 zo dňa 28.02.2017, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie správu z kontroly.

2. Správa o vyhodnotení stavu a úrovne vybavovania sťažností a petícií za I. polrok 2017

	Počet	Prešetril a vybavil, prípadne postúpil miestny kontrolór	Prešetril a vybavil vecne príslušný odbor	Prešetrila dozorná rada spoločnosti SPOBY
PODANIE	10	3	7	0
<i>- z toho</i>				
SŤAŽNOSTI	<i>5</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>0</i>
PODNETY	<i>5</i>	<i>1</i>	<i>4</i>	<i>0</i>
PETÍCIE	1	0	1	0

Správa č. 6/2017 zo dňa 23.08.2017 - prijaté uznesenie číslo 319/XX/2017 zo dňa 19.09.2017, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie správu z kontroly.

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

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

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

- 1. Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na II. polrok 2017** – *schválený uznesením miestneho zastupiteľstva číslo 302/XIX/2017 zo dňa 27.06.2017.*
- 2. Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na I. polrok 2018** – *schválený uznesením miestneho zastupiteľstva číslo 343/XXI/2017 zo dňa 12.12.2017.*

Návrhy plánov kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na I. a II. polrok 2017 boli v súlade s ustanovením § 18f ods. 1), písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov zverejnené spôsobom obvyklým v mestskej časti Bratislava-Vrakuňa tak, aby boli prístupné verejnosti 15 dní pred jeho prerokovaním v Miestnom zastupiteľstve mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

V. Stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení bolo vypracované a predložené na rokovanie miestneho zastupiteľstva **stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016**. Stanovisko k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016 (ďalej len „stanovisko k záverečnému účtu za rok 2016“) bolo spracované na základe vyžiadaných podkladov z ekonomického odboru.

Pri vypracovávaní stanoviska k záverečnému účtu za rok 2016 bola kontrolovaná najmä: zákonnosť, súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, súlad so všeobecne záväznými nariadeniami a zásadami mestskej časti, dodržiavanie informačnej povinnosti zo strany mestskej časti, dodržiavanie povinnosti auditu zo strany mestskej časti, metodická správnosť a odbornosť pri jeho spracovaní.

Kontrolovaný bol aj postup mestskej časti pri predkladaní záverečného účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016, s odvolaním sa na povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) najmä:

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

V stanovisku k záverečnému účtu za rok 2016 bolo o. i. konštatované, že nezaradením majetku do účtovnej evidencie (pre účely odpisovania) nepostupovala mestská časť v súlade s § 2 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, v znení neskorších opatrení a § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého „*účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaučtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.*“

Kontrolovanému subjektu bolo odporúčané prijatie dotácií, grantov a darov vykazovať s príslušným kódom zdroja tak v príjmovej, ako aj výdavkovej časti rozpočtu v zmysle príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na príslušné roky vydané v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V závere predloženého stanoviska k záverečnému účtu za rok 2016 bolo konštatované, že návrh záverečného účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016 bol spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahoval všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona. V zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený na 15 dní spôsobom v mestskej časti obvyklým.

Stanovisko k záverečnému účtu za rok 2016 bolo súčasťou materiálu „*Záverečný účet mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016 a rozpočtové hospodárenie za rok 2016*“ a bolo predložené na rokovaní Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 27.06.2017. Na základe výsledkov hospodárenia mestskej časti za rok 2016, z nich vypracovaný návrh na schválenie záverečného účtu a na finančné usporiadanie výsledkov hospodárenia mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016, bolo v súlade s § 16 ods. 10 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa odporúčané uzavrieť prerokovanie návrhu záverečného účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016 výrokom „celoročné hospodárenie sa schváliť bez výhrad“

Uznesením číslo 303/XIX/2017 zo dňa 27.06.2017 pod písm. A/ bod 2 Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zobralo na vedomie stanovisko k záverečnému účtu za rok 2016.

VI. Stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2018 a na roky 2019-2020

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení bolo vypracované a predložené Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa **stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2018, prognózy na roky 2019 a 2020** a k návrhu programového rozpočtu.

Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na roky 2018-2020 a k návrhu programového rozpočtu (ďalej len „stanovisko k návrhu rozpočtu na roky 2018-2020“) bolo spracované na základe predložených návrhov, prognóz makroekonomických ukazovateľov, ďalších verejne dostupných informácií, ako aj vlastných zisťovaní.

Pri vypracovávaní odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na roky 2018-2020 bola kontrolovaná: zákonnosť, súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, súlad so všeobecne záväznými nariadeniami a zásadami mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, dodržiavanie informačnej povinnosti zo strany mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, metodická správnosť a odbornosť pri jeho zostavovaní, východiská tvorby a základná charakteristika.

V stanovisku k návrhu rozpočtu na roky 2018-2020 bolo konštatované, že návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2018 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2019-2020 bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi - zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s ustanovením § 9 ods. 1. 2. a 3. zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Návrh rozpočtu zohľadňoval ustanovenia zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, zákona NR SR č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy, zákona NR SR č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018 až 2020 - schválený vládou SR dňa 11.10.2017, zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave, Štatútu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy v znení neskorších dodatkov. Návrh rozpočtu bol zároveň zostavený v súlade s čl. 9 od 1 Ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti.

Návrh rozpočtu bol verejne prístupný od 21.11.2017 spôsobom obvyklým (na webovej stránke mestskej časti od 21.11.2017 a na úradnej tabuli od 22.11.2017) v zákonom stanovenej lehote, t. j. 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších zmien a doplnkov.

Súčasťou odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na roky 2018-20120 boli odporúčania:

1. Venovať zvýšenú pozornosť skutočnému napĺňaniu rozpočtu na strane príjmov a pri čerpaní klásť dôraz na dodržiavanie rozpočtovej disciplíny všetkými subjektmi, ktoré sa podieľajú na rozpočtovom procese, a tým udržiavať rozpočtovú rovnováhu. V prípade, ak sa nepodarí naplniť plánované príjmy rozpočtu, bude nevyhnutné zamerať sa na konsolidáciu bežných výdavkov, nakoľko udržanie rozpočtovej rovnováhy je jediným predpokladom dosiahnutia prebytku bežného rozpočtu a zabezpečenia vyrovnanosti rozpočtu mestskej časti a zároveň zabezpečenia financovania samosprávnych činností.
2. Dodržiavať výkon pravidelnej vnútornej finančnej kontroly, sledovať príjmy a výdavky ako na úrovni miestneho úradu, tak aj zo strany všetkých subjektov, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu, v súlade so zákonom číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
3. V oblasti pohľadávok pravidelne monitorovať ich stav, venovať zvýšenú pozornosť pohľadávkam po lehote splatnosti a vyvíjať všetky aktivity k zamedzeniu vzniku ďalších pohľadávok po lehote splatnosti.

Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na roky 2018-2020 bolo súčasťou materiálu „Návrh rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na roky 2018-2020“ predložené na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 12.12.2017 s odporúčaním:

- *schváliť predložený návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2018 vrátane programov v členení podľa funkčnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie a podľa programovej štruktúry a*

- *zobrať na vedomie prognózu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na roky 2019-2020 vrátane programov v členení podľa funkčnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie a podľa programovej štruktúry.*

Uznesením číslo 345/XXI/2017 zo dňa 12.12.2017 pod písm. A/ Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zobralo na vedomie odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na roky 2018-2020.

VII. Priebežná kontrola plnenia prijatých uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (správa č. 4/2017)

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, čl. 8 platného Rokovacieho poriadku Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na II. polrok 2016, schválený uznesením číslo 201/XIV/2016 dňa 28.06.2016.

Kontrola bola vykonaná v čase od 01.06.2017 do 15.06.2017. Predmetom kontroly boli uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, prijaté v čase od 16.02.2016 do 28.02.2017.

Cieľom kontroly bolo zistiť vecné plnenie uznesení prijatých na základe záverov z rokovaní Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa od 16.02.2016 do 28.02.2017 (druhý a časť tretieho roku 7. volebného obdobia 2014-2018).

Podkladom ku kontrole boli všetky uznesenia prijaté na rokovaníach Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (ďalej len „miestne zastupiteľstvo“) a súvisiace materiály z jednotlivých útvarov Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré vo svojej pôsobnosti v súlade s § 16 zákona o obecnom zriadení okrem iných činností vykonávajú nariadenia, uznesenia zastupiteľstva a rozhodnutia starostu.

Kontrolu plnenia uznesení miestneho zastupiteľstva:

- upravoval článok 8 Rokovacieho poriadku Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, schválený uznesením číslo 78/VI/2015 zo dňa 23.06.2015, účinný odo dňa 01.09.2015, v znení dodatku č. 1, schválený uznesením číslo 129/X/2015 zo dňa 08.12.2015 (ďalej len „rokovací poriadok), v zmysle ktorého:

- 1. Kontrolu plnenia uznesení vykonáva miestne zastupiteľstvo mestskej časti. Nositeľ úloh zabezpečuje a kontroluje plnenie úloh vyplývajúcich z uznesení miestneho zastupiteľstva, v úzkej súčinnosti so starostom, zástupcami starostu, miestnym kontrolórom a prednostom. Prednosta o plnení uznesení predkladá miestnemu zastupiteľstvu správu, prípadne návrhy na ich ďalšie sledovanie, respektíve vypustenie zo sledovania.*

Priebežnú kontrolu uznesení miestneho zastupiteľstva predkladá miestny kontrolór v súlade s plánom kontrolnej činnosti.

Riaditelia organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti a konatelia spoločností s majetkovou účasťou mestskej časti prekladajú na odbor vnútorných vecí do 5 dní po uplynutí termínu na splnenie úloh vyplývajúcich z uznesení, jeho písomné vyhodnotenie.

Vedúci odborov miestneho úradu prekladajú na odbor vnútorných vecí do 10 dní po uplynutí termínu na splnenie úloh vyplývajúcich z uznesení, jeho písomné vyhodnotenie.

- 2. Miestny úrad vytvára podmienky na realizáciu úloh stanovených uzneseniami miestneho zastupiteľstva a vykonáva nariadenia mestskej časti. Na vykonávaní nariadení sa spolu s inými orgánmi podieľa aj Okrsková stanica mestskej polície Bratislava-Vrakuňa.*

Miestne zastupiteľstvo bolo v kontrolovanom období zvolávané v súlade so zákonom 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a rokovacím poriadkom v platnom znení. V kontrolovanom období bolo starostom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zvolané rokovanie miestneho zastupiteľstva celkom 7 krát, z toho rokovanie miestneho zastupiteľstva v mimoriadnom termíne sa uskutočnilo 1 krát.

Kontrolné zistenia:

- a) **Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 16.02.2016** - na XI. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 15 uznesení čísla 160/XI/2016 - 174/XI/2016.
- b) **Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 26.04.2016** - na XII. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 20 uznesení čísla 175/XII/2016 - 194/XII/2016.
- c) **Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 31.05.2016 v mimoriadnom termíne** - na XIII. rokovaní miestneho zastupiteľstva boli prijaté 3 uznesenia čísla 195/XIII/2016 - 197/XIII/2016.
- d) **Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 28.06.2016** - na XIV. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 32 uznesení čísla 198/XIV/2016 - 228/XIV/2016. Dňa 28.06.2017 boli v rámci jedného bodu prijaté dve uznesenia č. 207/XIV/2017 a 207/A/XIV/2017.
- e) **Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 27.09.2016** - na XV. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 14 uznesení čísla 229/XV/2016 - 242/XV/2016.
- f) **Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 13.12.2016** - na XVI. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 26 uznesení čísla 243/XVI/2016 - 268/XVI/2016.
- g) **Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 28.02.2017** - na XVII. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 15 uznesení čísla 269/XVII/2017 - 283/XVII/2017.

Z priebežnej kontroly plnenia uznesení prijatých miestnym zastupiteľstvom od 16.02.2016 do 28.02.2017 vyplynulo, že bolo prijatých **125 uznesení**, z ktorých bolo potrebné vyhodnotiť tie, ktoré mali „charakter“ realizovateľných (žiada, splnomocňuje). Zostávajúce uznesenia mali informatívny, resp. deklaratívny a konštatačný charakter.

Prehľad o počte prijatých uznesení miestneho zastupiteľstva v čase od 16.02.2016 do 28.02.2017 podľa termínov rokovania, vrátane návrhov na ich vypustenie a sledovanie

rokovania miestneho zastupiteľstva		prijaté uznesenia	počet prijatých uznesení	počet splnených/vypustených uznesení k 27.06.2017	počet uznesení, ktoré ostávajú v plnení k 27.06.2017		
					celkom	návrh na vypustenie	ponechať v sledovaní
XI	16.02.2016	160/XI/2016 - 174/XI/2016	15	15	0	0	0
XII	26.04.2016	175/XII/2016 - 194/XII/2016	20	19	1	0	1
XIII	31.05.2016	195/XIII/2016 - 197/XIII/2016	3	3	0	0	0
XIV	28.06.2016	198/XIV/2016 - 228/XIV/2016	32	29	3	2	1
XV	27.09.2016	229/XV/2016 - 242/XV/2016	14	12	2	0	2
XVI	13.12.2016	243/XVI/2016 - 268/XVI/2016	26	19	7	5	2
XVII	28.02.2017	269/XVII/2017 - 283/XVII/2017	15	9	6	2	4
Celkový počet prijatých uznesení			125	106	19	9	10

Dňa 28.06.2017 boli v rámci jedného bodu prijaté dve uznesenia: 207/XIV/2017 a 207/A/XIV/2017

V zmysle záverov z priebežnej kontroly plnenia uznesení miestneho zastupiteľstva prijatých od 16.02.2016 do 28.02.2017 bolo navrhnuté vypustiť zo sledovania uznesenia, ktoré boli k termínu do 27.06.2017 splnené, prípadne ktorým skončila ich platnosť a zároveň ponechať v plnení a sledovaní uznesenia číslo: 183/XII/2016 zo dňa 26.04.2016, 224/XIV/2016 zo dňa 28.06.2016, 236/XV/2016 zo dňa 27.09.2016, 239/XV/2016 zo dňa 27.09.2016, 245/XVI/2016 zo dňa 13.12.2016, 259/XVI/2016 zo dňa 13.12.2016, 269/XVII/2017 zo dňa 28.02.2017, 281/XVII/2017 zo dňa 28.02.2017, 282/XVII/2017 zo dňa 28.02.2017, 283/XVII/2017 zo dňa 28.02.2017.

Na základe vykonanej kontroly bolo konštatované, že prijatým uzneseniam miestneho zastupiteľstva a ich plneniu bola zo strany vecne príslušných odborov Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa venovaná dostatočná pozornosť. V záujme urýchlenia procesu realizácie úloh vyplývajúcich z prijatých uznesení miestneho zastupiteľstva bolo navrhnuté, aby nositelia úloh naďalej zabezpečovali a kontrolovali ich plnenie a v súlade s čl. 8 rokovacieho poriadku, predkladali odboru vnútorných vecí ich písomné vyhodnotenie, v termíne do 10 dní po uplynutí termínu na splnenie.

Správa č. 4/2017 o výsledku priebežnej kontroly plnenia prijatých uznesení miestneho zastupiteľstva od 16.02.2016 do 28.02.2017 (druhý a časť tretieho roku 7. volebného obdobia 2014 2018) bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva dňa 27.06.2017 - prijaté uznesenie číslo 300/XIX/2017 zo dňa 27.06.2017, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie predloženú správu.

B/ VÝKON FINANČNEJ A OSTATNEJ KONTROLY

I. Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016 (správa č. 3/2017)

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2017, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 245/XVI/2016 zo dňa 13.12.2016.

Kontrola bola vykonaná v čase: od 09.03.2017 do 04.04.2017
Kontrolované obdobie: od 01.01.2016 do 31.12.2016

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

Nakoľko boli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly bol vypracovaný **návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 3/2017** zo dňa 04.04.2017, s podrobne rozpísanými nedostatkami zistenými kontrolou. Na základe kontrolných zistení, oprávnená osoba odporúčala povinnej osobe prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, spolu so 4 návrhmi riešenia nedostatkov. Zároveň bola povinná osoba požiadaná:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite o písomné podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 3/2017 v termíne: do 07.04.2017.

2. o predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 3/2017, v termíne do 11.04.2017.
3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite o predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedenými a popísanými v návrhu správy č. 3/2017 v termíne do 30.06.2018.

V liste č. 851/4764/2017/PRED/TO zo dňa 07.04.2017 povinná osoba v lehote do 07.04.2017 nevzniesla námietky ku kontrolným zisteniam, navrhnutým odporúčaniam a opatreniam, ako aj k lehote na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Na základe kontrolných zistení a odporúčaní oprávnenej osoby povinná osoba listom č. 851/4764/2017/PRED/TO zo dňa 10.04.2017 vydala štyri opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Správa o výsledku finančnej kontroly č. 3/2017 bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré prijalo uznesenie číslo 287/XVIII/2017 zo dňa 02.05.2017, ktorým:

A/ *zobralo na vedomie*

1. *Správu o výsledku finančnej kontroly číslo 3/2017 - poskytovanie dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016.*
2. *Prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov z kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016, vrátane termínov ich plnenia.*

B/ *žiadalo*

Ing. Lýdiu Adamovičovou, prednostku

zabezpečiť plnenie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov z kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016, vrátane termínov ich plnenia.

C/ *žiadalo*

JUDr. Ing. Martina Kuruca, starostu

upustiť od povinnosti vrátiť dotáciu poskytnutú Občianskemu združeniu SPES, Poľnohospodárska 3, 821 07 Bratislava z dôvodu, že vyúčtovanie dotácie nebolo doručené v stanovenom termíne určenom v zmluve č. 33/2016 a v § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015, ale bolo doručené v najbližšom pracovnom dni po stanovenom termíne.

II. Správa č. 7/2017 o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcej kontroly č. 3/2016 - kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2017, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 302/XIX/2017 zo dňa 27.06.2017.

Kontrola vykonaná v čase: od 24.08.2017 do 04.09.2017

Cieľom kontroly bolo overiť a vyhodnotiť stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku finančnej kontroly č. 3/2016 poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015.

Kontrolou bol preverený skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou, ktorej predmetom bola kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015, vykonaná v čase od 10.02.2016 do 29.02.2016 a predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 26.04.2016. Uznesením č. 180/XII/2016 zo dňa 26.04.2016 Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní zobralo na vedomie správu

o výsledku finančnej kontroly č. 3/2016 – kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015 a prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane termínov ich plnenia. Zároveň bola prednostka Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa požiadaná o zabezpečenie plnenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane termínov ich plnenia.

a) Kontrola dodržiavania termínov

Na základe kontrolných zistení uvedených v návrhu správy č. 3/2016 oprávnená osoba odporúčala povinnej osobe prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, spolu s návrhmi riešenia zistených nedostatkov. Zároveň bola povinná osoba požiadaná:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite o písomné podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 3/2016, v termíne do 14.03.2016.
2. o predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 3/2016, v termíne do 31.03.2016.
3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite o predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedenými a popísanými v návrhu správy č. 3/2016 v termíne do 28.02.2017.

Kontrolou bolo zistené:

1. Povinná osoba doručeným listom č. 792/2758/2016/PRED/TO dňa 14.03.2016 nevzniesla námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam, ako aj k lehotám na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 3/2016, ***čím dodržala lehotu na ich predloženie.***
2. Povinná osoba listom zo dňa 22.03.2016 č. 792/2758/2016/PRED/TO vydala a dňa 22.03.2016 predložila miestnej kontrolórke opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam uvedených v návrhu správy č. 3/2016, ***čím dodržala lehotu na ich predloženie.***
3. Povinná osoba listom č. 792/2758/2016/PRED/TO dňa 28.02.2017 predložila správu, resp. vyhodnotenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam uvedených v návrhu správy č. 3/2016, ***čím dodržala lehotu na ich vyhodnotenie.***

b) Kontrola skutočného stavu plnenia a vyhodnotenia prijatých opatrení

Plnenie vydaných opatrení bolo predložené v správe, resp. vo vyhodnotení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vyplývajúcich z kontroly poskytovanie dotácií za rok 2015 uvedených v návrhu správy č. 3/2016.

Opatrenia:

1. Pri poskytovaní dotácií dodržiavať ustanovenia platného všeobecne záväzného nariadenia o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: trvalý

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že vecne príslušní vedúci odborov prevzali vydané opatrenia zo dňa 22.03.2016 na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vyplývajúcich z kontroly poskytovanie dotácií za rok 2015, uvedených v návrhu správy č. 3/2016, s upozornením na ich dodržiavanie.

Záver: opatrenie plnené

2. Vykonávať dôslednú kontrolu predpísaných náležitostí žiadostí o poskytnutie dotácií, vrátane povinných príloh, ktoré sú ustanovené vo všeobecne záväznom nariadení. V prípade ak žiadosť nebude spĺňať povinné náležitosti, písomne vyzvať žiadateľa o ich doplnenie s poučením, že ak nebude v lehote stanovenej vo výzve doplnená, nebude vo vecne príslušnej komisii posudzovaná.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu Termín: rok 2016 a trvalý

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

- vecne príslušní vedúci odborov zabezpečili kontrolu náležitosti žiadosti o poskytnutie dotácií na rok 2016 vrátane povinných príloh,
- pri posudzovaní úplnosti a správnosti predložených žiadostí o poskytnutie dotácií bolo postupované v zmysle ustanovení všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013, okrem zisteného formálneho nedostatku v žiadosti občianskeho združenia Box Club SLOVAKIA, so sídlom Hradská 13983/5C, 821 07 Bratislava, v ktorej IČO a DIČ nebolo uvedené v súlade s označením na výpise z príslušného registra.

Záver: opatrenie plnené

3. Do vecne príslušných komisii pri Miestnom zastupiteľstve mestskej časti Bratislava-Vrakuňa predkladať iba žiadosti o poskytnutie dotácií, ktoré spĺňajú všetky podmienky pre ich poskytnutie.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu Termín: rok 2016 a trvalý

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že na rokovania zriadených komisii, ako aj na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 08.12.2015 boli predložené na schválenie žiadosti o poskytnutie dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2016, ktoré spĺňali podmienky v zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013.

Záver: opatrenie plnené

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

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu Termín: rok 2016 a trvalý

Záverom z kontroly skutočného stavu bolo zistené, že zodpovední zamestnanci mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v roku 2016 zabezpečili, aj upozornením prijímateľov dotácií, na včasné a riadne zúčtovanie dotácií v súlade so všeobecne záväzným nariadením a zmluvou o poskytnutí dotácie. V prípade neúplného vyúčtovania zodpovední zamestnanci požiadali prijímateľov dotácie doplniť všetky náležitosti zúčtovania dotácie v súlade s platným všeobecne záväzným nariadením mestskej časti o poskytovaní dotácií.

opatrenie plnené

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

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu Termín: rok 2016 a trvalý

Záverom z kontroly skutočného stavu bolo zistené, že kontrolou vyúčtovania dotácií poskytnutých v roku 2016 vecne príslušným odborom a kontrolou zo strany ekonomického odboru, ktorého úlohou je posúdiť správnosť a úplnosť účtovných dokladov predkladaných k vyúčtovaniu, boli zistené nedostatky a prijímatelia dotácií – SPES, DEPAUL SLOVENSKO, DOMOV-DÚHA, Box Club SLOVAKIA boli požiadaní o opravu ako aj doplnenie vyúčtovania tak, aby všetky predložené účtovné doklady spĺňali náležitosti podľa príslušných zákonov.

Záver: opatrenie plnené

6. Do zmlúv o poskytnutí dotácií zapracovávať povinné náležitosti definované v platnom všeobecne záväznom nariadení o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu Termín: rok 2016 a trvalý

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že zmluvy o poskytnutí dotácií na rok 2016 boli vypracované bezodkladne po schválení dotácií a podpisované v závislosti od účelu a termínov realizácie jednotlivých projektov. Zmluvy o poskytovaní dotácií predkladané na podpis starostovi, boli vopred pripomienkované odborom právnym a správy majetku. V uzatvorených zmluvách o poskytnutí dotácie na rok 2016 boli zapracované povinné náležitosti definované vo všeobecne záväznom nariadení č. 5/2015 okrem:

- zmluvy č. 207/2015 (Športový klub Vrakuňa Bratislava), ktorá neobsahovala termín realizácie, čím nebolo postupované v súlade s čl. IV bod 8 písm. c) všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2013,
- zmluvy č. 94/2016 (SUSEDY), ktorá neobsahovala termín realizácie, čím nebolo postupované v súlade s § 3 ods. 12 písm. c) všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015,
- zmlúv č. 38/2016 (Odysseus), 39/2016 (DEPAUL SLOVENSKO), 94/2016 (SUSEDY) a 26/2016 (Box Club SLOVAKIA), v ktorých identifikácia prijímateľa dotácie nebola uvedená v súlade s označením na výpise z príslušného registra.

Záver: opatrenie plnené

7. Pri poskytovaní dotácií ostatným subjektom, ktorých zakladateľom alebo zriaďovateľom nie je mestská časť, účtovať na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy v zmysle zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Zodpovedná: vedúca ekonomického odboru

Termín: rok 2016 a trvalý

Záverom z kontroly skutočného stavu bolo zistené, že pri poskytovaní dotácií právnickým osobám, ktorých zakladateľom alebo zriaďovateľom nie je mestská časť od roku 2016 postupuje v zmysle zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s § 49 ods. 2 a § 65 ods. 4 postupov účtovania, t. j. všetky poskytované dotácie boli účtované na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy a na ťarchu účtu 586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy. Dokladom k úhrade – zaslaníu dotácie žiadateľovi bol vystavený platobný poukaz s identifikačnými údajmi prijímateľa a so správnou predkontáciou (586/372), v súlade s postupmi účtovania.

opatrenie plnené

Záverečné zhodnotenie kontroly

1. Povinná osoba **dodržala lehotu na predloženie písomného zoznamu opatrení** prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam uvedených v návrhu správy č. 3/2016.
2. Povinná osoba **dodržala lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení** prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z návrhu správy č. 3/2016.
3. Opatrenia č. 1. – 7. prijaté na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z návrhu správy č. 3/2016 sú priebežne plnené.

Správa číslo 7/2017 o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcej kontroly číslo 3/2016 zo dňa 04.09.2017 bola zo strany kontrolovaného subjektu prevzatá dňa **05.09.2017**

Správa č. 7/2017 o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcej kontroly číslo 3/2016 zo dňa 04.09.2017 bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva a uznesením číslo 320/XX/2017 zo dňa 19.09.2017 ju miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie.

III. Kontrola výberu príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt dieťaťa v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa: v Materskej škole Kaméliová ul. č. 10, Bratislava (správa č. 9/2016)

Kontrola bola vykonaná v súlade § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, čl. VI ods. 1 písm. a) "Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa," schválené uznesením č. 179/XII/2016 a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2016, schválený uznesením číslo 201/XIV/2016 zo dňa 28.06.2016. Listom č. 1943/10970-1/2016/MK/AK zo dňa 04.11.2016 bolo povinnej osobe oznámené, že dňom 07.11.2016 oprávnená osoba zahajuje výkon kontroly. Súčasne bola požiadaná o predloženie vnútorných poriadkov, interných smerníc ako aj ďalšej dokumentácie, ktorá upravovala kontrolovanú oblasť.

Kontrola bola vykonaná v čase: od 07.11.2016 do 03.03.2017 *s prerušením v čase od 21.11.2016 do 02.12.2016 z dôvodu spracovania materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 13.12.2016, v čase vianočných sviatkov, ďalej od 23.01.2017 do 07.02.2017 z dôvodu spracovania materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 28.02.2017 a od 20.02.2017 do 24.02.2017 v čase čerpania dovolenky riaditeľky.*

Cieľom kontroly bolo overiť či postup povinnej osoby pri hospodárení s finančnými prostriedkami bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi upravujúcich kontrolovanú oblasť.

Kontrolované obdobie: školský rok 2015/2016 (02.09.2015 – 31.07.2016).

Nakoľko boli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly bol vypracovaný návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 9/2016 zo dňa 07.03.2017 s podrobne rozpísanými nedostatkami zistenými kontrolou. Na základe záverov vyplývajúcich z návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 9/2016 - „Výber príspevku na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt dieťaťa v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa: Materská škola Kaméliová ul. č.10, Bratislava“ (ďalej len „návrh správy č. 9/2016“) bola povinná osoba požiadaná:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite o písomné podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 9/2016. *Termín: do 15.03.2017*
2. o predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 9/2016. *Termín: do 24.03.2017*
3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite o predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedenými a popísanými v návrhu správy č. 9/2016. *Termín: 31.08.2018*

Listom č. 27/2017 zo dňa 10.03.2017 povinná osoba v lehote do 15.03.2017 nevzniesla námietky, t. j. zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania alebo opatrenia, ako aj lehoty na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 9/2016 oprávnená osoba považovala za akceptované.

a) KONTROLA ZÁKLADNÝCH DOKUMENTOV ŠKOLY

Kontrolné zistenia a) – základné dokumenty školy:

1. Zriaďovacia listina Materskej školy Kaméliová ul. č. 10 v Bratislave, v znení dodatkov **neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia spravuje v zmysle § 21 ods. 9 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.** Tým, že povinná osoba nemá v zriaďovacej listine náležitosti v zmysle § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, tento dokument nie je v súlade s platnou legislatívou. Nedostatok je v spoločnej kompetencii zriaďovateľa a kontrolovaného subjektu.
2. Vo vydanom „*Pokyne č. 1/2015 k prijímaniu detí na predprimárne vzdelávanie v materskej škole*“ v bode 6 - **vydávanie rozhodnutí bola nesprávne uvedená odvolávka na ods. 13 § 5 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.**

Kontrolné odporúčanie a) - základné dokumenty školy:

1. *Školský poriadok vydávať v súlade s platnými legislatívnymi predpismi a zabezpečiť, aby bol v rade školy prijatý ešte pred začiatkom školského roku z dôvodov, že ide o dokument, ktorý upravuje najmä podrobnosti o výkone práv a povinností detí a ich zákonných zástupcov v materskej škole, pravidlá vzájomných vzťahov s pedagogickými zamestnancami a ďalšími zamestnancami materskej školy.*
2. *Zosúladiť vnútorné normy s platnou legislatívou.*
3. *Zmenou všeobecne záväzných právnych predpisov zabezpečiť pravidelnú aktualizáciu interných aktov riadenia.*
4. *Zabezpečiť dodržiavanie všetkých ustanovení z vydaných vnútorných smerníc a pokynov.*

Zverený majetok do správy Materskej školy Kaméliová 10, 821 07 Bratislava k 31.12.2016

	Zverený majetok celkom	z toho prostriedky z EÚ a ŠR v rámci projektov ISRMO
Stavba MŠ Hnilecká	366 631,28	86 432,44
Stavba MŠ Kaméliová	599 836,35	105 864,25
SPOLU k 31.12.2016	966 467,63	192 296,69
Pozemky MŠ Hnilecká	280 321,61	x

Kontrolné odporúčanie:

Analyticky rozčleniť zverený majetok neodpisovaný, a odpisovaný majetok rozčleniť podľa zdrojov jeho obstarania (prostriedky od zriaďovateľa a cudzie prostriedky, v rámci projektu ISRMO OPBK – Obnova Materskej školy v sume 192 296,69 €).

b) PRIJÍMANIA DETÍ V MATERSKEJ ŠKOLE KAMÉLIOVÁ 10, 821 07 BRATISLAVA

Prijímanie detí do materskej školy je v pôsobnosti riaditeľa materskej školy. Zákonnou podmienkou prijatia dieťaťa do materskej školy je vydanie rozhodnutia riaditeľa o prijatí dieťaťa do materskej školy.

S odvolaním sa na § 59 školského zákona a § 3 vyhlášky MŠ SR č. 306/2008 Z. z. riaditeľka Materskej školy Kaméliová 10, 821 07 Bratislava vydala pokyny k prijímaniu detí na predprimárne vzdelávanie.

Aj napriek tomu, že prijímanie detí do materskej školy je v pôsobnosti riaditeľa materskej školy a prijímanie dieťaťa nemožno explicitne viazať na trvalý pobyt v obci/mestskej časti, v ktorej sa nachádza predmetná škola, kontrolované boli podané žiadosti zákonných zástupcov detí o prijatie dieťaťa do materskej školy, následne rozhodnutia o prijatí a o neprijatí detí pre školský rok 2015/2016. Kontrola bola zameraná tiež na dodržiavanie platných predpisov v školskej legislatíve, evidenciu všetkých podaných žiadostí o prijatie dieťaťa do materskej školy a v neposlednom rade na celkový počet prijatých, ako aj počet neprijatých detí z hľadiska trvalého pobytu zákonných zástupcov dieťaťa.

Za celý školský rok 2015/2016 bolo celkom doručených 183 žiadostí o prijatie, z *toho* 130 do materskej školy na Kaméliovej ul. č. 10 a 53 do **elokovaného pracoviska v objekte na Hnileckej ul. č. 2 v Bratislave**.

Po stanovení celkového počtu prijatých detí riaditeľka v školskom roku 2015/2016, v zmysle § 5 ods. 14 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, vydala:

- ✓ **83 rozhodnutí o neprijatí dieťaťa** do materskej školy, z *toho* 65 rozhodnutí o neprijatí dieťaťa do materskej školy na Kaméliovej ul. č. 10 a 18 rozhodnutí o neprijatí dieťaťa do elokovaného pracoviska v objekte na Hnileckej ul. č. 2 v Bratislave.
- ✓ **100 rozhodnutí o prijatí dieťaťa do materskej školy** (v niektorých prípadoch s určením adaptačného pobytu), z *toho* 65 rozhodnutí o prijatí dieťaťa do materskej školy na Kaméliovej ul. č. 10 a 35 rozhodnutí o prijatí dieťaťa do elokovaného pracoviska v objekte na Hnileckej ul. č. 2 v Bratislave.
- ✓ Z prijatých detí **nenastúpilo celkom 8 detí**, z *toho* 4 deti, ktoré boli prijaté do materskej školy na Kaméliovej ul. č. 10 a 4 deti, ktoré boli prijaté do elokovaného pracoviska v objekte na Hnileckej ul. č. 2 v Bratislave.
- ✓ Z prijatých detí do materskej školy na Kaméliovej ul. č. 10 **dve deti prestúpili** do elokovaného pracoviska v objekte na Hnileckej ul. č. 2 v Bratislave.
- ✓ Z prijatých detí do elokovaného pracoviska v objekte na Hnileckej ul. č. 2 **štyri deti prestúpili** do materskej školy na Kaméliovej ul. č. 10 v Bratislave.

Rekapitulácia prijatých a neprijatých detí v školskom roku 2015/2016

	MŠ Hnilecká			MŠ Kaméliová			CELKOM MŠ Hnilecká a MŠ Kaméliová		
	k 15.09.2015	od 16.9.2015 do 31.08.2016	SPOLU	k 15.09.2015	od 16.9.2015 do 31.08.2016	SPOLU	k 15.09.2015	od 16.9.2015 do 31.08.2016	SPOLU
Žiadosti celkom	52	1	53	126	4	130	178	5	183
- z toho z Vrakune	41	1	42	92	3	95	133	4	137
- mimo Vrakune	11	0	11	34	1	35	45	1	46
Neprijatí celkom	18	0	18	65	0	65	83	0	83
- z toho z Vrakune	10	0	10	39	0	39	49	0	49
- mimo Vrakune	8	0	8	26	0	26	34	0	34
Prijatí celkom	34	1	35	61	4	65	95	5	100
- z toho z Vrakune	31	1	32	53	3	56	84	4	88
- mimo Vrakune	3	0	3	8	1	9	11	1	12
Z prijatých nenastúpili	-4	0	-4	-4	0	-4	-8	0	-8
- z toho z Vrakune	-4	0	-4	-2	0	-2	-6	0	-6
- mimo Vrakune	0	0	0	-2	0	-2	-2	0	-2
Prestúpili do MŠ Kaméliová	-4	0	-4	4	0	4	0	0	0
- z toho z Vrakune	-4	0	-4	4	0	4	0	0	0
- mimo Vrakune	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prestúpili do MŠ Hnilecká	2	0	2	-2	0	-2	0	0	0
- z toho z Vrakune	2	0	2	-2	0	-2	0	0	0
- mimo Vrakune	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CELKOM z prijatých počas šk.r.navštevovalo	28	1	29	59	4	63	87	5	92
- z toho z Vrakune	25	1	26	53	3	56	78	4	82
- mimo Vrakune	3	0	3	6	1	7	9	1	10

Kontrolné zistenia b) – prijímanie detí v materskej škole:

1. Povinná osoba **preukázala**, že návrh na počet prijímaných detí pre školský rok 2015/2016 bol predmetom zasadnutia rady školy pri Materskej škole Kaméliová č. 10 v Bratislave, ktorá sa konala dňa 28.04.2015, čím si splnila (čiastočne) povinnosť **v zmysle v § 5 ods. 7 písm. a)** zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, t. j. **predložila rade školy na vyjadrenie návrhy na počty prijímaných detí** pre školský rok 2015/2016.
2. Povinná osoba **nesplnila povinnosť voči zriaďovateľovi v zmysle v § 5 ods. 7 písm. a)** zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, t. j. **nepredložila zriaďovateľovi na schválenie návrhy na počty prijímaných detí** pre školský rok 2015/2016.
3. Povinná osoba **nepostupovala ani v súlade** s bodom č. 7 vydaného pokynu č. 1/2015, t. j. **nepredložila zriaďovateľovi na schválenie návrhy na počty prijímaných detí** pre školský rok 2015/2016, boli predložené na vyjadrenie iba rade školy, ktorá zasadala dňa 28.04.2015.
4. Doručené žiadosti o prijatie dieťaťa **boli** označené dátumom prijatia a následne zaevidované do „Evidencie pošty.“
5. **Riaditeľka materskej školy v zmysle § 5 ods. 14 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vydávala rozhodnutia** o prijatí dieťaťa do materskej školy, zaradení dieťaťa na adaptačný pobyt.

c) POČET DETÍ V MATERSKEJ ŠKOLE

Materská škola Kaméliová ul. č. 10 v Bratislave, s elokovaným pracoviskom v objekte Hnilecká 2, 821 07 Bratislava **má spolu 11 tried**, z toho v budove na Kaméliovej ul. č. 10 prevádzkuje sedem tried a v budove na Hnileckej ul. č. 2 prevádzkuje štyri triedy

Podľa výkazov „Škol MŠVVAŠ SR 40-01“ k 15.09.2014 a k 15.09.2015 stav detí v Materskej škole Kaméliová č. 10 v Bratislave, vrátane elokovaného pracoviska v objekte Hnilecká č. 2, 821 07 Bratislava (ďalej len „materská škola“) uvádza nasledovná tabuľka:

	MŠ Kaméliová	MŠ Hnilecká	SPOLU
Počet tried	7	4	11
Počet zapísaných detí k 15.09. 2014	162	93	255
- z toho deti, ktoré majú 1 rok pred plnením školskej dochádzky	61	33	94
Počet zapísaných detí k 15.09. 2015	160	93	253
- z toho deti, ktoré majú 1 rok pred plnením školskej dochádzky	60	42	102

Ročné	Stav k 15. 9. 2015		Stav k 31.08.2016	
	počet tried	počet detí	počet tried	počet detí
3 - 4 ročné	3	65	3	69
4 - 5 ročné	4	78	4	77
5 - 6 ročné	4	87	3	87
Heterogénna trieda	1	23	1	23
SPOLU	11	253	11	256

d) EVIDENCIA DOCHÁDZKY DETÍ MATERSKEJ ŠKOLY

Evidencia dochádzky sa vykonávala v denných intervaloch, obsahovala údaje o mene a priezvisku zapísaného dieťaťa v každom mesiaci školského roka samostatne a informácie o prítomnosti a neprítomnosti v aktuálny deň, pričom informácia o neprítomnosti dieťaťa nebola v evidencii dochádzky vyznačovaná jednotne.

Povinná osoba predložila evidenciu dochádzky za obdobie od 1. septembra 2015 do 31. júla 2016 za všetky triedy. Kontrola evidencie dochádzky bola vykonaná kompletne za jednotlivé triedy materskej školy a bola zameraná predovšetkým na správnosť jej vedenia, ako neoddeliteľného podkladu k úhradám príspevkov zákonných zástupcov za pobyt dieťaťa.

Kontrolné zistenia d) - evidencia dochádzky detí materskej školy:

1. trieda Hnilecká - JEŽKOVIA

Evidencia dochádzky bola vykonávaná prehľadne. Kontrolou boli zistené rozdiely iba v údajoch o priemernej dochádzke za mesiac október 2015 (obmedzená prevádzka) a február 2016 (obmedzená prevádzka počas školských prázdnin).

2. trieda Hnilecká - TRPASLÍCI

Evidencia dochádzky bola vykonávaná prehľadne. Kontrolou boli zistené rozdiely iba v údajoch o priemernej dochádzke za mesiac október 2015 (obmedzená prevádzka) a február 2016 (obmedzená prevádzka počas školských prázdnin).

3. trieda Hnilecká - MYŠKY

Evidencia dochádzky bola vykonávaná prehľadne. Kontrolou boli zistené rozdiely vo vykázaných údajoch o prítomnosti, resp. neprítomnosti detí v mesiacoch september a október 2015, marec 2016 a rozdiely v údajoch o priemernej dochádzke za mesiac október 2015 (obmedzená prevádzka) a február 2016 (obmedzená prevádzka počas školských prázdnin).

4. trieda Hnilecká - ŽABKY

Evidencia dochádzky bola vykonávaná prehľadne. Kontrolou boli zistené rozdiely vo vykázaných údajoch o prítomnosti, resp. neprítomnosti detí v mesiacoch november 2015, marec a apríl 2016 a rozdiely v údajoch o priemernej dochádzke za mesiac október 2015 (obmedzená prevádzka) a február 2016 (obmedzená prevádzka počas školských prázdnin). Z dôvodu nesprávne vyčíslených údajov o prítomnosti, resp. neprítomnosti za mesiace november 2015 a mesiace marec a apríl 2016, bol vykázaný rozdielny mesačný priemer dochádzky zistený kontrolou.

5. trieda Kaméliová - LIENKY

Kontrolou boli zistené nedostatky vo vykázaných údajoch o prítomnosti, resp. neprítomnosti detí v mesiacoch september - december 2015 a január - máj 2016. V mesiaci november a december 2015 bola u jedného dieťaťa súčasne vyznačená prítomnosť ako aj neprítomnosť. Ďalšie rozdiely boli zistené v údajoch o priemernej dochádzke za mesiac október 2015 (obmedzená prevádzka) a február 2016 (obmedzená prevádzka počas školských prázdnin). Z dôvodu nesprávne vyčíslených údajov o prítomnosti, resp. neprítomnosti za mesiace september - december 2015 a mesiace január- máj 2016 bol vykázaný rozdielny mesačný priemer dochádzky zistený kontrolou.

Kontrolou bol zistený:

- rozdiel vykázaný medzi evidenciou dochádzky dňa 2.9.2015 (počet prítomných 21) a zápisom v triednej knihe (počet prítomných detí dopoludnia 20),
- rozdiel vykázaný medzi evidenciou dochádzky dňa 29.10.2015 (počet prítomných 19) a zápisom v triednej knihe (počet prítomných detí dopoludnia 14),
- nesprávny údaj o zriaďovateľovi, ktorým je mestská časť Bratislava-Vrakuňa a nie ako bolo uvedené Miestny úrad Vrakuňa, Širavská 7, 821 07 Bratislava.

6. trieda Kaméliová - PAŠINKOVIA

Kontrolou boli zistené nedostatky vo vykázaných údajoch o prítomnosti, resp. neprítomnosti detí v mesiacoch november a december 2015. V mesiaci december 2015 bola u jedného dieťaťa súčasne vyznačená prítomnosť ako aj neprítomnosť. Ďalšie rozdiely boli zistené v údajoch o priemernej dochádzke za mesiac október 2015 (obmedzená prevádzka) a február 2016 (obmedzená prevádzka počas školských prázdnin). Z dôvodu nesprávne vyčíslených údajov o prítomnosti, resp. neprítomnosti za mesiace november a december 2015 bol vykázaný rozdielny mesačný priemer dochádzky zistený kontrolou. Aj za mesiace január, máj a jún 2016 bol vykázaný rozdielny mesačný priemer dochádzky.

7. trieda Kaméliová - VČIELKY

Kontrolou boli zistené nedostatky vo vykázaných údajoch o prítomnosti, detí v mesiaci november 2015 - u dvoch detí bola súčasne vyznačená prítomnosť aj neprítomnosť. Ďalšie rozdiely boli zistené v údajoch o priemernej dochádzke za mesiac október 2015 (obmedzená prevádzka) a február 2016 (obmedzená prevádzka počas školských prázdnin). Za mesiac december 2015 bol vykázaný rozdielny mesačný priemer dochádzky.

8. trieda Kaméliová - SLNIEČKA

Kontrolou boli zistené nedostatky vo vykázaných údajoch o prítomnosti, resp. neprítomnosti detí v mesiacoch september - november 2015 a máj - jún 2016. V mesiaci november 2015 u jedného dieťaťa bola súčasne vyznačená prítomnosť ako aj neprítomnosť a u jedného dieťaťa nebola zaznamenaná ani prítomnosť ani neprítomnosť. V mesiaci január 2016 u jedného dieťaťa nebola zaznamenaná ani prítomnosť ani neprítomnosť. V mesiaci február 2016 u dvoch detí nebola zaznamenaná ani prítomnosť ani neprítomnosť. V mesiaci apríl 2016 u jedného dieťaťa nebola zaznamenaná ani prítomnosť ani neprítomnosť. Ďalšie rozdiely boli zistené v údajoch o priemernej dochádzke za mesiac október 2015 (obmedzená prevádzka) a február 2016 (obmedzená prevádzka počas školských prázdnin). Za mesiace september 2015 a december 2015 bol oproti kontrolným zisteniam vykázaný rozdielny mesačný priemer dochádzky.

9. trieda Kaméliová - MRAVČEKOVIA

Kontrolou boli zistené nedostatky vo vykázaných údajoch o prítomnosti, resp. neprítomnosti detí v mesiacoch september, október, december 2015, február – marec 2016. V mesiaci september 2015 a január 2016 u jedného dieťaťa nebola zaznamenaná ani prítomnosť ani neprítomnosť. Ďalšie rozdiely boli zistené v údajoch o priemernej dochádzke za mesiac október 2015 (obmedzená prevádzka) a február 2016 (obmedzená prevádzka počas školských prázdnin). Za mesiace december 2015 a marec 2016 bol oproti kontrolným zisteniam vykázaný rozdielny mesačný priemer dochádzky.

10. trieda Kaméliová - SOVIČKY

Kontrolou boli zistené nedostatky vo vykázaných údajoch o prítomnosti, resp. neprítomnosti detí v mesiacoch september, november, december 2015, február – jún 2016. V mesiaci máj a jún 2016 u jedného dieťaťa bola súčasne vyznačená prítomnosť ako aj neprítomnosť. Ďalšie rozdiely boli zistené v údajoch o priemernej dochádzke za mesiac október 2015 (obmedzená prevádzka) a február 2016 (obmedzená prevádzka počas školských prázdnin). Za mesiace november 2015, máj a jún 2016 bol vykázaný rozdielny mesačný priemer dochádzky.

11. trieda Kaméliová - MOTÝLIKY

Kontrolou boli zistené nedostatky vo vykázaných údajoch o prítomnosti, resp. neprítomnosti detí v mesiacoch október 2015, marec - apríl 2016. V mesiaci október 2015 u jedného dieťaťa bola súčasne vyznačená prítomnosť ako aj neprítomnosť. Ďalšie rozdiely boli zistené v údajoch o priemernej dochádzke za mesiac október 2015 (obmedzená prevádzka) a február 2016 (obmedzená prevádzka počas školských prázdnin). Za mesiac december 2015, apríl 2016 bol vykázaný rozdielny mesačný priemer dochádzky.

Záver kontrolných zistení d) – evidencia dochádzky detí materskej školy

1. Kontrolou bolo zistené, že **nebol zabezpečený jednotný systém** ďalšej pedagogickej dokumentácie - evidencia dochádzky detí materskej školy počas školského roku 2015/2016, ktorý **je zároveň neoddeliteľným podkladom k úhradám** príspevkov zákonných zástupcov za pobyt dieťaťa.
2. **Absentoval vnútorný kontrolný systém v evidencii dochádzky.**

Kontrolné odporúčania d) – evidencia dochádzky detí materskej školy:

1. *Zaviest' jednotný a prehľadný systém evidencie dochádzky.*
2. *Chyby v evidencii dochádzky opravovať s uvedením dátumu opravy a podpisom osoby, ktorá opravu urobila.*
3. *Zabezpečiť účinný vnútorný kontrolný systém evidencie dochádzky.*

e) PRÍSPEVKY ZA POBYT DIEŤAŤA V MATERSKEJ ŠKOLE KAMÉLIOVÁ ul. č. 10 BRATISLAVA

Oprávnená osoba na základe predložených podkladov o počte zapísaných detí k 15.09.2015, evidencie detí oslobodených od úhrad platenia príspevkov, evidencie dochádzky detí za obdobie od 1. septembra 2015 do 31. júla 2016, vydaných rozhodnutí riaditeľky materskej školy o prerušení dochádzky platiacich detí, vnútornej evidencie dokladov k úhradám príspevkov, bankových výpisov za obdobie od 1. júna 2015 – 31. júla 2016 a účtovnej evidencie **vykonala kompletnú kontrolu** úhrad príspevkov zákonných zástupcov za pobyt za školský rok 2015/2016.

K 15.09.2015 bolo zapísaných celkom **253 detí**. Od úhrad platieb za pobyt bolo k 15.09.2015 v zmysle s § 28 školského zákona a nariadenia o výške príspevku oslobodených spolu **103 detí**, z toho 102 detí, ktoré mali jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky a jedno dieťa, ktorého zákonný zástupca bol poberateľom dávky v hmotnej núdzi.

	MŠ Kaméliová	MŠ Hnilecká	SPOLU
Počet zapísaných detí k 15.09. 2015	160	93	253
<i>z toho detí, ktoré mali 1 rok pred plnením školskej dochádzky</i>	60	42	102
<i>z toho zákonný zástupca bol poberateľom dávky v hmotnej núdzi</i>	1	0	1

Podľa zostáv z účtovnej evidencie **boli v školskom roku 2015/2016 prijaté príspevky** za pobyt dieťaťa v materskej škole na čiastočnú úhradu výdavkov materskej školy (ďalej len „príspevok za pobyt“) vo výške **25 580,08 €**.

Kontrolné zistenia e) - príspevky za pobyt dieťaťa:

Riaditeľka materskej školy sa preukázala, že zákonní zástupcovia detí na začiatku školského roka podpisovali vyhlásenie, v ktorom o. i. **prehlásili, že príspevky v zmysle platného nariadenia o výške príspevku budú pravidelne uhrádzať do 10-teho dňa v mesiaci.**

f) ROZHODNUTIA O PRERUŠENÍ DOCHÁDZKY PLATIACICH DETÍ

Riaditeľka materskej školy v zmysle § 5 ods. 14 ods. c) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v spojení s § 28 ods. 17 písm. b) školského zákona počas školského roka 2015/2016 **vydávala rozhodnutia o prerušení dochádzky dieťaťa do materskej škola na základe písomnej žiadosti zákonného zástupcu** (ďalej len „rozhodnutie o prerušení dochádzky“). V kontrolovanom období, na základe rozhodnutí riaditeľky bola **prerušená dochádzka u platiacich detí v počte 51 mesiacov**; prerušenú dochádzku malo 22 platiacich detí.

Kontrolné zistenia f) – rozhodnutia o prerušení dochádzky platiacich detí:

1. **Vydané rozhodnutia o prerušení dochádzky obsahovali výrokovú časť**, s odvolaním sa na § 5 ods. 14 ods. c) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v spojení s § 28 ods. 17 písm. b) školského zákona **a poučenie**, že rozhodnutie je konečné, nemožno sa proti nemu odvolať a zároveň, že je preskúmateľné súdom podľa § 247 a nasl. zákona 99/1963 Zb. Občianskeho súdneho poriadku v znení neskorších predpisov.
2. Vydané rozhodnutia o prerušení dochádzky u platiacich detí vo výrokovej časti **neobsahovali odvolávku § 3 nariadenia o výške príspevku.**
3. Vydané rozhodnutia o prerušení dochádzky **neobsahovali žiadne odôvodnenie**; napr. že bolo vydané na základe písomnej žiadosti zákonného zástupcu zo dňa a informáciu, či za obdobie prerušenia dochádzky má resp. nemá zákonný zástupca uhradiť príspevok.
4. Povinná osoba **nepreukázala**, ako boli rozhodnutia o prerušení dochádzky doručené zákonnému zástupcovi.
5. Povinná osoba vo vydaných rozhodnutiach o prerušení dochádzky **nezabezpečila vykonanie finančnej kontroly** v súlade zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov do 31.12.2015 a s účinnosťou od 01.01.2016 so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolné odporúčania f) – rozhodnutia o prerušení dochádzky platiacich detí:

1. V novo vydaných rozhodnutiach o prerušení dochádzky platiacich detí doplniť výrokovú časť, s odvolaním sa na aj príslušné ustanovenia platného všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava–Vrakuňa o určení výšky mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu výdavkov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava–Vrakuňa.
2. V novo vydaných rozhodnutiach o prerušení dochádzky platiacich detí doplniť v odôvodnení informáciu, že bolo vydané na základe písomnej žiadosti zákonného zástupcu zo dňa a či za obdobie prerušenia dochádzky má resp. nemá zákonný zástupca uhradiť príspevok.
3. Zabezpečiť preukázateľnosť spôsobu doručenia rozhodnutia o prerušení dochádzky zákonnému zástupcovi (osobne, poštou).
4. Zabezpečiť vykonanie finančnej kontroly v súlade zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite pri vydávaní rozhodnutí o prerušení dochádzky.
5. Písomnú informáciu o vydaných rozhodnutiach o prerušení dochádzky, v ktorých riaditeľka materskej školy rozhodne o neuhradení príspevku, prípadne rozhodne o započítaní už zaplateného príspevku pravidelne predkladať do učtarne k zaučtovaniu (zníženiu, resp. úprave predpisu pohľadávky).

g) EVIDENCIA DOKLADOV K ÚHRADÁM PRÍSPEVKOV ZA POBYT DIEŤAŤA

V zmysle „Školského poriadku Materskej školy Kaméliová 10 s elokovaným pracoviskom v objekte Hnilecká 2, 821 07 Bratislava“ (ďalej len „školský poriadok“) bola **triedna učiteľka povinná viesť o úhradách príspevkov** kontrolovateľnú evidenciu a **zákonný zástupca dieťaťa** bol o. i. **povinný preukázať sa dokladom o zaplatení príspevku.**

Povinná osoba predložila evidenciu dokladov k úhradám príspevkov za pobyt platiacich detí v materskej škole za obdobie od 01.09.2015 do 31.07.2016. Kontrola bola vykonaná kompletne, bola zameraná predovšetkým na dodržiavanie povinností, určených školským poriadkom.

Evidenciu dokladov k úhradám príspevkov za pobyt detí v materskej škole vykonávali triedne učiteľky na vlastnom tlačive, ktoré obsahovalo údaje o mene a priezvisku dieťaťa, variabilný symbol, informáciu o prerušení dochádzky a mesiac školského roka, do ktorého vpisovali **iba dátum z dokladu**, ktorým sa zákonní zástupcovia preukazovali, že príspevok uhradili (napr. dátum zadania prevodného príkazu, dátum platy realizovanej prostredníctvom pošty, formou poštových poukazov). Súčasťou evidencie boli samostatné listy dieťaťa, ku ktorému triedne učiteľky pripájali doklady zákonných zástupcov o zaplatení príspevku za pobyt. V prípadoch, že v triednej evidencii dokladov k úhradám príspevkov nebol uvedený dátum (z dokladu predloženého zákonným zástupcom), riaditeľkou určené osoby dopisovali iba:

- dátum skutočného pripísania príspevkov na príjmový účet materskej školy, alebo
- podací dátum pošty, zo zoznamu poštových poukazov, spracovaných Slovenskou poštou, a.s.

Kontrolné zistenia g) – evidencia dokladov k úhradám príspevkov za pobyt dieťaťa

Kontrolou evidencie dokladov k úhradám príspevkov za pobyt dieťaťa v materskej škole bolo možné konštatovať, že:

1. **Nie všetci zákonní zástupcovia detí si plnili svoje povinnosti určené školským poriadkom materskej školy.** Kontrolou boli zistené najmä nasledovné skutočnosti:
 - počas školského roka 2015/2016 niektorí zákonní zástupcovia nepredkladali všetky doklady o zaplatení príspevkov za pobyt dieťaťa,
 - zákonný zástupca v prípade jedného dieťaťa (variabilný symbol 1505) sa za celý školský rok 2015/2016 nepreukázal ani jedným dokladom o zaplatení príspevku,
 - zákonní zástupcovia sa nie jednoznačne preukazovali dokladom o zaplatení príspevku; predkladali trvalé a prevodné príkazy a nie potvrdenia o skutočne realizovanej platbe,
 - zákonný zástupca u jedného dieťaťa (variabilný symbol 1303) predložil poštový poukaz bez uvedenia sumy,
 - niektorí zákonní zástupcovia pri platbách formou bezhotovostného platobného styku, ako aj platbách formou poštových poukazov neuvádzali variabilný symbol dieťaťa.

2. Do triednej evidencie dokladov k úhradám príspevkov triedne učiteľky zapisovali iba dátum z dokladu, ktorým sa zákonní zástupcovia preukazovali, že príspevok uhradili. V prípadoch, keď zákonní zástupcovia nepredkladali doklady triednym učiteľkám o zaplatení príspevku, dátumy do evidencie dopisovali riaditeľkou určené osoby a to z bankových výpisov a zo zoznamov poštových poukazov spracovávaných Slovenskou poštou, a.s..
3. V evidencii dokladov k úhradám príspevkov absentoval údaj o skutočnej výške uhradeného príspevku za každé dieťa a podľa mesiacov školského roku 2015/2016.
4. Triedna evidencia dokladov k úhradám príspevkov bola vykonávaná prevažne iba po formálnej stránke, nezabezpečovala verný ale hlavne reálny prehľad o skutočne pripísaných finančných prostriedkoch na účet materskej školy za každé platiace dieťa samostatne a za jednotlivé mesiace školského roku 2015/2016.

Kontrolné odporúčania g) – evidencia dokladov k úhradám príspevkov za pobyt dieťaťa

1. Zaviesť jednotný, prehľadný a kontrolovateľný systém evidencie dokladov k úhradám príspevkov za pobyt dieťaťa vo vzťahu na skutočne pripísané príspevky na účet materskej školy.
2. V prípade, ak bude naďalej vykonávaná zavedená evidencia dokladov k úhradám príspevkov za pobyt dieťaťa, tlačivo rozšíriť, resp. doplniť ju o evidenciu skutočne zaplatených príspevkov a dátumu ich pripísania na účet materskej školy.
3. Zaviesť, aby evidenciu dokladov k úhradám príspevkov za pobyt dieťaťa a skutočne zaplatených príspevkov vykonávala iba triedna učiteľka, ktorá má túto povinnosť určenú v pracovnej náplni (napr. elektronicky zasielaných bankových výpisov z učtárne).
4. Priebežne vykonávať kontrolu evidencie dokladov k úhradám príspevkov za pobyt dieťaťa vo vzťahu na skutočne zaplatené príspevky a určiť osoby zodpovedné za jej kontrolu.
5. Do vyhlásenia pre zákonného zástupcu doplniť informáciu, čo môže v súvislosti s neuhradením príspevkov, v zmysle platného nariadenia o výške príspevku, alebo neodovzdaním dokladu o zaplatení nastať.

h) ÚHRADA PRÍSPEVKOV ZÁKONNÝCH ZÁSTUPCOV ZA POBYT DIEŤAŤA V MATERSKEJ ŠKOLE

Platby príspevkov za pobyt boli realizované v mesiacoch jún 2015 – júl 2016 bezhotovostným prevodom, vkladom na príjmový účet materskej školy a formou úhrad poštovými peňažnými poukazmi. Súčasťou platby mal byť aj variabilný symbol dieťaťa, ktorý ale v niektorých prípadoch nebol uvedený.

Kontrolné zistenia h) - úhrada príspevkov zákonných zástupcov za pobyt dieťaťa:

1. Kontrolu skutočne pripísaných príspevkov na príjmový účet materskej školy vykonávali riaditeľkou určené osoby. Na bankové výpisy a na súpisy poštových poukazov, riaditeľkou určené osoby zapisovali výšku pripísaných príspevkov v daný deň a v členení celkom za materskú školu na Kaméliovej č. 10 a celkom za elokované pracovisko na Hnileckej č. 2, ktoré bolo jediným podkladom pre uctáreň na zaúčtovanie „predpisu.“
2. Kontrolou bolo zistené, že predpis výberu príspevkov za pobyt dieťaťa bol účtovaný v deň úhrady, t. j. absentovalo účtovanie predpisu očakávaného výberu príspevku na účte 318 - pohľadávky z nedaňových príjmov (t. j. výška príspevku, ktorý mal byť od zákonných zástupcov za pobyt detí inkasovaný), čo nebolo v súlade s § 8 zákona o účtovníctve. Akceptovaním účtovania len skutočného výberu kontrolovaný subjekt strácal prehľad, či všetky pohľadávky vzniknuté z dôvodu pobytu dieťaťa v materskej škole boli zo strany zákonného zástupcu dieťaťa finančne vysporiadané. Základom účtovania výnosov v podvojnóm účtovníctve je účtovanie predpisu. Na zaúčtovanie predpisu musí byť právny dôvod (zákon, VZN, uznesenie a pod.). Uctáreň nevedla mesačnú evidenciu, ktorá má byť podkladom pre účtovanie pohľadávky, koľko detí má povinnosť platiť poplatky, koľko sú oslobodení napr. z dôvodu prerušenia dochádzky. Evidenciu je potrebné dokladať k interným účtovným dokladom na zaúčtovanie predpisu výnosu a v prípade nezaplatenia, či preplatku sledovať pohľadávky a záväzky z toho titulu aj v účtovníctve.

3. Nie všetci zákonní zástupcovia detí si plnili svoje povinnosti určené v § 28 ods. 4 školského zákona, § 2 ods. 2 nariadenia o výške príspevku a čl. 1 školského poriadku, v zmysle ktorých sa príspevok uhrádza vopred do 10. dňa v kalendárnom mesiaci.
4. Z dôvodu **absencie účtovania očakávaného výberu príspevkov** (popísané v bode 2), **neplnenia si povinnosti zákonných zástupcov, ako aj z dôvodov neúplnej a nekontrolovateľnej evidencie dokladov k úhradám príspevkov** za pobyt dieťaťa v školskom roku 2015/2016 **boli zistené: nedoplatky** v celkovej výške 114,04 € a preplatky vykázané v školskom roku v celkovej výške 199,64 €.

i) OSTATNÉ KONTROLNÉ ZISTENIA

1. Pri kontrole predložených žiadostí zákonných zástupcov o vrátenie príspevku sa povinná osoba preukázala iba tzv. „potvrdením o zadaní prevodu“, ktorého súčasťou bola žiadosť zákonného zástupcu, na ktorý sa riaditeľka materskej školy vyjadрила, či súhlasí s jeho vrátením. „Potvrdenie o zadaní prevodu“ **nebol preukázateľným účtovným dokladom v súlade so zákonom o účtovníctve**. Tým, že sa povinná osoba **pri vrátení príspevkov zákonným zástupcom nepreukázala riadnym účtovným dokladom, nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve^{1/} a § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve^{2/}**.
2. Tým, že na bankové výpisy a na súpisy poštových poukazov, riaditeľkou určené osoby zapisovali iba výšku pripísaných príspevkov v daný deň a v členení celkom za materskú školu na Kaméliovej č. 10 a celkom za elokované pracovisko na Hnileckej č. 2, (jediný podklad pre uctárenie na zaúčtovanie „predpisu“ **povinná osoba nekonala v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia o. i. v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi**.
3. Kontrolou vybraných dokladov bolo zistené, že **povinná osoba pri výkone finančnej kontroly nepostupovala (od 01.01.2016) v súlade § 7 ods. 3^{3/} zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, ktorý nadobudol účinnosť od 01.01.2016**.
4. Tým, že povinná osoba mylnú platbu (úhrada príspevku zákonného zástupcu za stravu) zaslanú na príjmový účet materskej školy dňa 31.03.2016 vo výške 25,59 € zaúčtovala na účet 318 - pohľadávky z nedaňových príjmov, **nepostupovala v súlade s § 8 zákona o účtovníctve a Opatrením Ministerstva financií SR č. MF/19324/2012-311 z 13. decembra 2012, 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 o postupoch účtovania**.

Kontrolné odporúčania h) - úhrada príspevkov zákonných zástupcov za pobyt dieťaťa a i) - ostatné kontrolné zistenia

1. Zabezpečiť, aby účtovanie pohľadávok bolo podchytené v účtovnej evidencii v čase ich vzniku v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve a Opatrením Ministerstva financií SR č. MF/19324/2012-311 z 13. decembra 2012, 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 o postupoch účtovania.

¹ Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

² Účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (§ 10).

³ Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

2. Zabezpečiť formálne náležitosti všetkých účtovných dokladov v súlade s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
3. Zaviesť prehľadnú evidenciu úhrad príspevkov za jednotlivé triedy materskej školy, mesačne dokladať k interným dokladom na zaúčtovanie predpisu výnosu a v prípade nezaplatenia, či preplatku sledovať pohľadávky a záväzky z toho titulu aj v účtovníctve.
4. Zabezpečiť, aby finančná kontrola bola vykonávaná pri každej finančnej operácii v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

ZÁVEREČNÉ ODPORÚČANIE:

Komplexnú administráciu materskej školy spracovávať prostredníctvom informačného systému, ktorý výrazne zefektívni fungovanie materskej školy, zníži súčasnú administratívnu záťaž, urýchli a sprehľadní proces vedenia primárnej a ďalšej pedagogickej dokumentácie.

Na základe záverov vyplývajúcich z návrhu správy č. 9/2016 odporučila oprávnená osoba prijať povinnej osobe opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, spolu s návrhmi ich riešenia v termíne do 24.03.2017. Povinná osoba „Príkazom riaditeľky č. 1/2017 na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku počas finančnej kontroly“ zo dňa 21.03.2017 vydala 14 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

Správa o výsledku finančnej kontroly č. 9/2016 z kontroly výberu príspevku na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt dieťaťa v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa: v Materskej škole Kaméliová ul. č. 10, Bratislava bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré uznesením číslo 286/XVIII/2017 zo dňa 02.05.2017

zobralo na vedomie

1. Správu o výsledku finančnej kontroly číslo 9/2016 - výber príspevku na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt dieťaťa v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa: v Materskej škole Kaméliová ul. č. 10, Bratislava.
2. Prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich, vrátane termínov ich plnenia,

žiadalo

Mgr. Luciu Slovákovi, riaditeľku zabezpečiť plnenie prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane termínov ich plnenia.

IV. Kontrola zvereného majetku mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do správy rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa – Základnej školy Žitavská ul. č. 1 Bratislava (č. 5/2017)

Kontrola bola vykonaná v súlade § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), čl. VI ods. 1 písm. a) “Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa,“ schválené uz. č. 179/XII/2016 (ďalej len „pravidlá“) a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2017, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 245/XVI/2016 zo dňa 13.12.2016. Listom č. 1656/6722/2017/MK/AK zo dňa 19.06.2017 boli povinné osoby oboznámené s termínom zahájenia kontroly, cieľom finančnej kontroly a súčasne v súlade s § 20 ods. 2 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. V ods.1 písm. b) pravidiel požiadané v lehote do 28.06.2017 o predloženie vnútorných poriadkov a interných smerníc upravujúcich kontrolovanú oblasť.

Kontrola bola vykonaná v čase: od 22.06.2017 do 02.11.2017, s prerušením v čase od 24.07.2017 do 22.08.2017 z dôvodu spracovania materiálu (správy č. 6/2017) na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 19.09.2017, (v tom od 10.08.2017 do 21.08.2017 z dôvodu čerpania dovolenky), od 24.08.2017 do 04.09.2017 z dôvodu spracovania materiálu (správy č. 7/2017) na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 19.09.2017.

Cieľom kontroly overiť:

- proces zverenia nehnuteľného majetku mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do správy rozpočtovej organizácie v jej zriaďovateľskej pôsobnosti,
- či postup pri vedení a evidencii zvereneného majetku bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi upravujúcimi kontrolovanú oblasť

Kontrolované obdobie: roky 2002 – 2017.

Nakoľko boli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly bol vypracovaný návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 5/2017 zo dňa 07.03.2017, s podrobne rozpísanými nedostatkami zistenými kontrolou. Na základe záverov vyplývajúcich z návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 5/2017 - *Kontrola zvereneného majetku mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do správy rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa* (ďalej len „návrh správy č. 5/2017“) boli povinné osoby požiadané:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite o písomné podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 5/2017.
Termín: do 10.11.2017
2. predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 5/2017.
Termín: 15.11.2017
3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedenými a popísanými v návrhu správy č. 5/2017.
Termín: 31.12.2018

Základná škola Žitavská ul. č. 1 Bratislava (ďalej len „základná škola“) listom č. 337/2017 zo dňa 03.11.2017 a mestská časť Bratislava-Vrakuňa (ďalej len „mestská časť“) listom č. 2304/11067/2017/STAR/LZ zo dňa 08.11.2017 v lehote do 10.11.2017 nevzniesli námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam, k lehote na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 5/2017.

a) Kontrolné zistenia – zriaďovacia listina

1. K zriaďovacej listine základnej školy, vydananej Okresným úradom Bratislava II dňa 03.12.1996, pod č. j. Predn. A96/10334-001 **nebol preukázateľne priložený stav majetku podľa inventarizácie k 31.12.1996**, s ktorým mala organizácia právo hospodáriť.
2. K zriaďovacej listine základnej školy, vydananej Okresným úradom Bratislava II dňa 28.07.1997, pod č. j. Predn. A97/06966 **nebol preukázateľne priložený stav majetku podľa inventarizácie k 31.12.1996**, s ktorým mala organizácia právo hospodáriť.
3. V zriaďovacej listine základnej školy, vydananej Okresným úradom Bratislava II dňa 28.07.1997, pod č. j. Predn. A97/06966 **bol nesprávne uvedený dátum**, ktorou bola zrušená platnosť zriaďovateľskej listiny vydananej Okresným úradom Bratislava II, pod č. j. Predn. A96/10334-001 zo dňa 13.12.1996. Správne mal byť uvedený dátum 03.12.1996 – formálny nedostatok.
4. **Dodatok č. 1 zo dňa 01.07.2002** k zriaďovateľskej listine základnej školy, vydananej pod č. j. Predn. 97/06966 zo dňa 28.07.1997, ktorým s účinnosťou od 01.07.2002 prešla zriaďovateľská funkcia základnej školy na mestskú časť Bratislava-Vrakuňa **bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 572/2002** dňa 26.06.2002, v súlade s § 21 ods. 4 zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách.
5. **Dodatok č. 2 zo dňa 30.06.2003** k zriaďovacej listine základnej školy, vydananej pod č. j. Predn. 97/06966 zo dňa 28.07.1997, v znení dodatku č. 1 zo dňa 01.07.2002, ktorým bola doplnená forma hospodárenia o „zariadenie školského stravovania – školská kuchyňa a školská jedáleň“ a zmenené vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý organizácia

mala spravovať, **bol schválený uznesením** Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 83 zo dňa 18.06.2003, **v súlade s § 1 písm. c) a g)** Výnosu Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2002 č. 22044/2002-48, ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov. Súčasťou dodatku č. 2 bol priložený stav majetku základnej školy (príloha č. 1) podľa inventarizácie k 31.12.2002 a stav majetku školskej jedálne a kuchyne pri základnej škole (príloha č. 2) k 28.02.2003.

6. **Dodatok č. 3 zo dňa 21.11.2007** k zriaďovacej listine základnej školy ,vydanej pod č. j. Predn. 97/06966 zo dňa 28.07.1997, ktorým bol, s odvolaním sa na § 22 ods. 2 písm. d) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, doplnený výchovný jazyk slovenský, **nebol predmetom schvaľovania** Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.
7. **Zriaďovacia listina** základnej školy **v znení dodatkov č. 1 – 3 neobsahuje určenie doby**, na ktorú sa rozpočtová organizácia zriadila, definovanú v § 21 ods. 9 písm. h) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, resp. určenie času, na ktorý sa škola alebo školské zariadenie zriaďuje podľa § 22 ods. 2 písm. j) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Kontrolné odporúčania a) – zriaďovacia listina

1. *Zmenu, doplnenie, príp. úpravu časti zriaďovateľskej listiny základnej školy predkladať na schválenie orgánu – Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.*
2. *Vydať zriaďovaciu listinu základnej školy v úplnom znení v súlade s § 21 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.*

b) ZVERENÝ NEHNUTEĽNÝ MAJETOK DO SPRÁVY ZÁKLADNEJ ŠKOLY ŽITAVSKÁ 1 BRATISLAVA

Zverený majetok – k 31.12.2016	Zverený nehnuteľný majetok v obstarávacej cene	z toho z financovanie projektu ISRMO
Stavba v obstarávacej hodnote celkom	1 393 290,72	578 802,33
<i>v tom:</i>		
- hodnota zverenej stavby od 01.01.2004	496 278,17	x
- rekonštrukcia strechy telocvične	10 483,17	x
- rekonštrukcia zariadenia pre ohrev TÚV	13 137,11	x
- rekonštrukciu okien	202 152,10	x
- projekt ISRMO	667 327,56	578 802,33
- projekt ISRMO	3 912,61	x
Pozemky	792 407,85	x
SPOLU k 31.12.2016	2 185 698,57	578 802,33

Kontrolné zistenia b) – zverovacie protokoly

1. V protokole číslo 11 88 0524 03 00 zo dňa 14.07.2003 **bola určená iba vstupná cena** zvereného majetku, **nebol uvedený dátum, ku ktorému prešla správa**, pričom protokol nadobudol platnosť a účinnosť dňom podpisu poslednou zo strán t. j. 14.07.2003.
2. Mestská časť nehnuteľný majetok – **stavbu v hodnote** 14 950 876,00 Sk (496 278,17 €) **zaradila** do majetkovej evidencie pod inventárnym číslom 1/115 dňa 10.09.2003, **s dátumom obstarania 10.09.2003**, čo **nebolo v súlade** s protokolom číslo 11 88 0524 03 00 zo dňa 14.07.2003.
3. Mestská časť nehnuteľný majetok – **stavbu v hodnote** 14 950 876,00 Sk (496 278,17 €) **zaúčtovala** (interný doklad číslo 27) **dňa 30.09.2003**, čo **nebolo v súlade** s protokolom číslo 11 88 0524 03 00 zo dňa 14.07.2003.

4. Mestská časť o nehnuteľnom majetku - pozemkoch:

- parc. č. 3609/01 o výmere 3 653 m² pod stavbou, evidovaný na LV č. 2764,
- parc. č. 3609/02 o výmere 1 262 m² – školský dvor, evidovaný na LV č. 2764 v celkovej hodnote 23 872 000,00 Sk (792 421,83 €) **účtovala dňa 30.09.2003** (interný doklad číslo 27), **čo nebolo v súlade s protokolom** číslo 1188052403 00 zo dňa 14.07.2003.

5. Podľa *Metodického usmernenia k postupu pri odpisovaní dlhodobého nehmotného a hmotného majetku obcí z 10. apríla 2003 č. 8410/2003-92*, si účtovné jednotky mohli zvoliť spôsob výpočtu účtovných odpisov a sadzby účtovných odpisov, pričom mohli využiť aj sadzby zákona č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov. Mestská časť v roku 2003 **pri odpisovaní dlhodobého hmotného majetku**, podľa predložených inventárnych kariet, **zvolila spôsob výpočtu účtovných odpisov a sadzby účtovných odpisov**, s odvolaním sa na zákon č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a to rovnomerné odpisovanie.

6. Tým, že mestská časť **zaradila** nadobudnutý nehnuteľný majetok - **stavbu do evidencie až 10.09.2003, nezostavila odpisový plán v súlade** s § 28 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), **čím nepostupovala v súlade** s § 4 ods. 5 zákona o účtovníctve.^{4/}

7. Tým, že mestská časť v roku 2003, pod interným dokladom č. 38 zo **dňa 31.12.2003 zaúčtovala ročný odpis** nadobudnutého majetku - stavby vo výške 209 313,00 Sk (6 947,92 €) **a nie alikvotnú časť** odo dňa skutočného obstarania (14.07.2003) t. j. 104 656,52 Sk (3 477,96 €) **nepostupovala v súlade** s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého „*účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov*“ **a v súlade** s § 19 *Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo MF/23340/2002-92 zo 17. decembra 2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcová účtová osnova pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie, účinné od 01.01.2003* (ďalej len „postupy účtovania zo 17. decembra 2002, účinné od 01.01.2003“).^{5/}

8. Tým, že mestská časť v roku 2003, pod interným dokladom č. 38 zo **dňa 31.12.2003 zaúčtovala odpis jednorázovo, nepostupovala v súlade** s § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve^{6/} (*účtovné odpisy sa účtujú mesačne vo výške jednej dvanástiny ročného odpisu stanoveného v odpisovom pláne*) **a ani v súlade s § 3** (deň uskutočnenia účtovného prípadu) postupov účtovania zo 17. decembra 2002, účinné od 01.01.2003.

9. **V protokole číslo 11 88 0524 03 00/03 zo dňa 19.12.2003**, ktorým mestská časť zverila stavbu do správy základnej školy **k 01.01.2004, bola uvedená iba obstarávacia cena zvereného majetku** vo výške 14 950 876,00 Sk (496 278,17 €), aj napriek skutočnosti, že mestská časť v roku 2003 uvedený majetok odpisovala. **Hodnota zverenej stavby mala byť v protokole vyjadrená vo výške nielen obstarávacej ceny ale aj zostatkovej ceny, t. j. absentoval údaj o výške oprávok ku dňu zverenia.** Základná škola pri prevode správy mala následne účtovať resp. oceniť nehnuteľnosť cenou vedenou v účtovníctve v mestskej časti do 31.12.2003 a zostaviť odpisový plán zo zostatkovej ceny.

⁴ *Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov podľa § 31 ods. 2. Účtovným záznamom sa rozumie údaj, ktorý je nositeľom informácie týkajúcej sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia. Každú informáciu týkajúcu sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia je účtovná jednotka povinná zaznamenávať len účtovnými záznamami. Účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtový rozvrh, účtovná závierka a výročná správa. Jednotlivé účtovné záznamy sa môžu zoskupovať do účtovných záznamov obsahujúcich súhrnnú informáciu (ďalej len „súhrnné účtovné záznamy“). Účtovná jednotka je povinná účtovné záznamy viesť v rozsahu ustanovenom týmto zákonom.*

⁵ *Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje na základe odpisového plánu nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov podľa § 28 zákona, ak osobitný predpis neustanovuje inak. 1) Zostatková cena sa zisťuje pomocou oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku vytváraných podľa účtovných odpisov. Účtovné odpisy sa počítajú z ceny, ktorou je dlhodobý nehmotný majetok alebo dlhodobý hmotný majetok ocenený v účtovníctve.*

⁶ *Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia (ďalej len „účtovné obdobie“). Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.*

10. Mestská časť pri prevode správy nehnuteľného majetku – stavby, **nepostupovala v súlade** s § 19 ods. 6 postupov účtovania z 11. decembra 2003, účinné od 01.01.2004, podľa ktorého „*dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.*“
11. **Prevod správy nehnuteľného majetku - stavby** v hodnote 14 950 876,00 Sk (496 278,17 €) **bol schválený uznesením** Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 154 zo dňa 26.11.2003.
12. **Základná škola zaradila zverený majetok - stavbu dňa 01.01.2004**, pod inventárnym číslom 1801 18, v obstarávacej cene 15 266 692 Sk (506 761,34 €), v ktorej bola zahrnutá hodnota zverenej stavby vo výške 14 950 876 Sk (496 278,17 €) a technické zhodnotenie spojené s rekonštrukciou telocvične vo výške 315 816 Sk (10 483,17 €), financované z prostriedkov Ministerstva školstva SR.
13. Tým, že **základná škola zaradila zverený majetok - stavbu iba v obstarávacej cene** (aj keď v súlade s protokolom číslo 11 88 0524 03 00/03 zo dňa 19.12.2003), **nepostupovala v súlade s § 19 ods. 6** postupov účtovania z 11. decembra 2003, účinné od 01.01.2004, podľa ktorého „*dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Tento postup sa môže použiť aj pri bezodplatnom odovzdaní dlhodobého hmotného majetku, ktorý nie je plne odpísaný, ak sa u nadobúdateľa bude pokračovať v odpisovaní.*“

Správne účtovanie v základnej škole pri zverení nehnuteľného majetku - stavby (vrátane technického zhodnotenia), účtovaného do 31.12.2003 v mestskej časti malo byť:

- *zaučtovanie obstarávacej ceny strana MD účtu 021 vo výške 15 266 692,00 Sk (506 761,34 €),*
- *zaučtovanie oprávok strana D účtu 081 vo výške 209 313,04 Sk (6 947,92 €)*
- *zúčtovanie fondu dlhodobého majetku strana D účtu 901 vo výške 15 057 378,96 Sk (499 813,42 €).*

14. Účtovanie mestskej časti v roku 2004 (do 30.09.2004) o nehnuteľnom majetku – stavbe, ku ktorému už nemala vlastnícke právo resp. právo správy **bolo v rozpore s ustanovením § 24 ods. 2** postupov účtovania z 11. decembra 2003, účinné od 01.01.2004, nedodrzaním ktorých **došlo k porušeniu** ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.^{7/}
15. Mestská časť, interným dokladom č. 23 zo dňa 30.09.2004, pri odúčtovaní nehnuteľnosti – stavby z účtovného stavu v roku 2004 doúčtovala odpisy **(t. j. zvýšila náklady)** vo výške zostatkovej hodnoty nehnuteľnosti v sume 14 741 562,96 Sk (489 330,25 €), **čo nebolo v súlade s § 19 ods. 6** postupov účtovania z 11. decembra 2003, účinné od 01.01.2004, nedodrzaním ktorého **došlo k porušeniu § 8 ods. 1 a 2** zákona o účtovníctve platnom od 01.01.2004.^{8/}

Správne účtovanie v mestskej časti pri prevode správy nehnuteľného majetku – stavby, resp. jej odúčtovaní v roku 2004 malo byť:

- *odúčtovanie obstarávacej ceny strana D účtu 021 vo výške 14 950 876 Sk (496 278,17 €),*
- *odúčtovanie oprávok strana MD účtu 081 vo výške 209 313,04 Sk (6 947,92 €)*
- *odúčtovanie fondu dlhodobého majetku strana MD účtu 901 vo výške 14 741 562,96 Sk (489 330,25 €).*

⁷ Podrobnosti o rámcových účtovných osnovách (§ 13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupov účtovania, usporiadani a označovani položiek individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky a o obsahovom vymedzení týchto položiek, rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie, termínoch, spôsoboch a mieste predkladania účtovnej závierky a výročnej správy, obsahovom vymedzení účtovných kníh v sústave jednoduchého účtovníctva a v sústave podvojného účtovníctva a tiež o účtovných zásadách a účtovných metódach určujúcich spôsoby oceňovania a ich použitia, o zásadách pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek, odpisovaní, zásadách pre tvorbu a použitie rezerv, zásadách pre členenie majetku a záväzkov, zásadách pre vytváranie analytických účtov, metódach a postupoch konsolidácie a účtovných sústavách ustanoví ministerstvo opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky⁸⁾ a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.

⁸ 1. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

2. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

16. Protokol o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov číslo **384/2012 zo dňa 20.11.2012**, **schválený uznesením** Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo **341/2012 zo dňa 18.09.2012**, ktorým mestská časť, ako odovzdávajúci správca, zveril do správy základnej školy nehnuteľnosti:

- stavbu v hodnote 519 898,45 €, v zmysle inventarizácie k 31.12.2012,
- pozemok, parc. č. 3609/01 o výmere 3 653 m² pod stavbou, evidovaný na LV č. 2764, a pozemok parc. č. 3609/02 o výmere 1 262 m² – školský dvor, evidovaný na LV č. 2764

obsahoval nasledovné nedostatky:

- nesprávne súpisné číslo stavby 5097 pri údají o jej hodnote (správne 5043),
- nebola vyjadrená hodnota zverených pozemkov,
- časový nesúlad medzi dátumami, ktorým bolo schválené zverenie nehnuteľnosti (18.09.2012), podpísanie protokolu (20.11.2012) a hodnotou stavby vo výške 519 898,45 €, s odvolaním sa na inventarizáciu k 31.12.2012, ktorá v čase zverenia ešte nemohla byť ukončená; správne mal byť stav inventarizácie k 31.12.2011,
- stratenie platnosti Protokolu o zverení nehnuteľného majetku zo dňa 2.7.2008, pričom protokolom č. 61/2008 bol do správy základnej školy zverený nie nehnuteľný ale hnutel'ny majetok – plynový varný kotol GLR 100 – jeden kus v jednotkovej cene 130 900 Sk, ktorý mal byť umiestnený v školskej jedálni pri základnej škole.

17. Protokol o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov číslo **455/2013 zo dňa 18.06.2013**, ktorým mestská časť, ako odovzdávajúci správca, zveril do správy základnej školy nehnuteľnosti:

- stavbu v hodnote 722 050,55 €, v zmysle inventarizácie k 31.12.2012,
- pozemok, parc. č. 3609/01 o výmere 3 653 m² pod stavbou, evidovaný na LV č. 2764, a pozemok parc. č. 3609/02 o výmere 1 262 m² – školský dvor, evidovaný na LV č. 2764,

obsahoval nasledovné nedostatky:

- nesprávne súpisné číslo stavby 5097 pri údají o jej hodnote (správne 5043),
- opäť nebola vyjadrená hodnota zverených pozemkov,
- stratenie platnosti Protokolu o zverení nehnuteľného majetku zo dňa 2.7.2008, pričom protokolom č. 61/2008 bol do správy základnej školy zverený nie nehnuteľný ale hnutel'ny majetok – plynový varný kotol GLR 100 – jeden kus v jednotkovej cene 130 900 Sk, ktorý mal byť umiestnený v školskej jedálni pri základnej škole. Správne mal byť zrušený protokol č. 384/2012 zo dňa 20.11.2012.

18. Dodatok č. 1 zo dňa 18.12.2013 k protokolu o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy základnej školy č. **455/2013**, **bola doplnená hodnota zverených pozemkov:**

- parc. č. 3609/01 o výmere 3 653 m² pod stavbou, evidovaný na LV č. 2764 vo výške 181 882,87 €,
- parc. č. 3609/02 o výmere 1 262 m² – školský dvor, evidovaný na LV č. 2764 vo výške 610 524,98 €,

Tým, že **dodatok č. 1** zo dňa 18.12.2013 **neobsahoval určenie dňa zverenia**, resp. dodatok k protokolu o zverení nebol pripravený ku dňu predchádzajúcemu dňu zverenia na základe inventarizácie, **nebolo postupované** v súlade s čl. 8 ods. 5 platných *Zásad hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a s majetkom vlastným schválené uznesením MZ Bratislava-Vrakuňa č. 397/2012 zo dňa 11.12.2012* (ďalej len „platné zásady hospodárenia“).

19. Mestská časť, interným dokladom č. 14 zo dňa 30.12.2013 odúčtovala zverenie pozemkov do správy základnej školy z účtovníctva v celkovej výške 792 407,85 €, pričom pri bezodplatnom prevode, v zmysle protokolu 11 88 0524 03 00 zo dňa 14.07.2003, bola nehnuteľnosť ocenená vo výške 23 872 000,00 Sk, pri prepočte na € 792 421,83, čo predstavuje rozdiel 13,98 €.

- 20. Dodatok č. 2 zo dňa 20.10.2015 k protokolu** o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy základnej školy č. 455/2013, ktorým bola hodnota zverenej stavby navýšená o technické zhodnotenie v rámci projektu ISRMO OPBK – Obnova základnej školy vo výške 667 327,56 € **neobsahoval:**
- určenie dňa zverenia, resp. dodatok k protokolu o zverení nebol pripravený ku dňu predchádzajúcemu dňu zverenia na základe inventarizácie, **čím nebolo postupované v súlade** s čl. 8 ods. 5 platných zásad hospodárenia,
 - hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie (resp. jej technického zhodnotenia vo výške nielen obstarávacej ceny, ale aj oprávok a zostatkovej hodnoty), ktorá do 28.09.2015 bola vedená v účtovníctve mestskej časti, **čím nebolo postupované v súlade** s čl. 8 ods. 4 písm. a) platných zásad hospodárenia.
- 21.** Obnova základnej školy, v rámci projektu ISRMO OPBK, bola vedená v účtovníctve mestskej časti. Dňom 28.09.2015, inventárne číslo 1436/2015, mestská časť **súčasne zaradila a vyradila stavbu**, resp. obnovu základnej školy z evidencie vo výške celkovej obstarávacej hodnoty 667 327,56 €. **Účtovanie mestskej časti** pri prevode stavby resp. obnovy, interný doklad č. 10 zo dňa 30.09.2015, **bolo v súlade** s platnými postupmi účtovania.
- 22. Základná škola navýšila obstarávaciu cenu stavby dňa 28.09.2015**, inventárne číslo 1801 18, o technické zhodnotenie vo výške 667 327,56 €, **čím postupovala v súlade** s § 22 ods. 5 platných postupov účtovania, podľa ktorého *„dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.“*
- 23. Dodatok č. 3 zo dňa 01.01.2016 k protokolu** o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy základnej školy č. 455/2013, ktorým bola hodnota zverenej stavby navýšená o technické zhodnotenie v rámci projektu ISRMO OPBK – Obnova základnej školy vo výške 3 912,61 € **neobsahoval:**
- určenie dňa zverenia, resp. dodatok k protokolu o zverení nebol pripravený ku dňu predchádzajúcemu dňu zverenia na základe inventarizácie, **čím nebolo postupované v súlade** s čl. 8 ods. 5 platných zásad hospodárenia,
 - hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie (hodnotu stavby resp. jej technického zhodnotenia vo výške nielen obstarávacej ceny, ale aj oprávok a zostatkovej hodnoty), ktorá do 28.09.2015 bola vedená v účtovníctve mestskej časti, **čím nebolo postupované v súlade** s čl. 8 ods. 4 písm. a) platných zásad hospodárenia.
- 24.** Obnova základnej školy, v rámci projektu ISRMO OPBK, bola vedená v účtovníctve mestskej časti. Dňom 28.12.2015, inventárne číslo 1493/2015, mestská časť **súčasne zaradila a vyradila stavbu**, resp. obnovu základnej školy, z evidencie vo výške celkovej obstarávacej hodnoty **3 912,61 €**. **Účtovanie mestskej časti** pri prevode stavby, interný doklad č. 15 zo dňa 30.12.2015, **bolo v súlade s platnými postupmi účtovania**.
- 25. Základná škola navýšila obstarávaciu cenu stavby**, inventárne číslo 1801 18, o technické zhodnotenie vo výške 3 912,61 €, **v súlade** s § 22 ods.5 postupov, podľa ktorého *„dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.“* Ale **tým, že technické zhodnotenie stavby zaradila až od 01.04.2016 nepostupovala pri zostavení odpisového plánu v súlade** s § 28 zákona o účtovníctve **a tým nepostupovala** v súlade s § 4 ods. 5 zákona o účtovníctve.^{9/}
- 26.** V základnej škole pri kontrole analytickej evidencie zvereného nehnuteľného majetku a účtovného stavu k 31.12.2016 a k 31.05.2017 **bol zistený rozdiel v zostatkovej cene zverenej stavby vo výške 55,47 €**. **Rozdiel bol počas kontroly účtovne vysporiadaný.**

^{9/} *Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov podľa § 31 ods. 2. Účtovným záznamom sa rozumie údaj, ktorý je nositeľom informácie týkajúcej sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia. Každú informáciu týkajúcu sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia je účtovná jednotka povinná zaznamenávať len účtovnými záznamami. Účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtovný rozvrh, účtovná závierka a výročná správa. Jednotlivé účtovné záznamy sa môžu zoskupovať do účtovných záznamov obsahujúcich súhrnnú informáciu (ďalej len „súhrnné účtovné záznamy“). Účtovná jednotka je povinná účtovné záznamy viesť v rozsahu ustanovenom týmto zákonom.*

Kontrolné odporúčania b) - zverený nehnuteľný majetok do správy základnej školy

1. V platných „Zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a s majetkom vlastným schválené uznesením MZ Bratislava–Vrakuňa č. 397/2012 zo dňa 11.12.2012.“

- **nahradiť bod 2 v čl. 8** - postup zverenia majetku **novým textom**: „zverenie novovzniknutého nehnuteľného majetku podlieha predchádzajúcemu súhlasu miestneho zastupiteľstva.“
- **nahradiť bod 3 v čl. 8** - postup zverenia majetku **novým textom**: „o zverení hnutel'ného majetku, obstaranie ktorého zabezpečovala mestská časť podľa schváleného rozpočtu rozhoduje starosta bez predchádzajúceho súhlasu miestneho zastupiteľstva.“
- **doplniť nový bod v čl. 8** - postup zverenia majetku **o nový text**: „technické zhodnotenie vykonané na majetku mestskej časti, ktorý je zverený do správy zriadenej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie, sa na základe písomného protokolu zverí do správy správcovi, ktorý tento majetok spravuje bez predchádzajúceho súhlasu miestneho zastupiteľstva.“

Dôvod doplnenia uvedeného bodu: Podľa zákona o účtovníctve a opatrenia o postupoch účtovania v platnom znení nie je možné účtovať o vykonanej rekonštrukcii majetku zvereného do správy ako o samostatnom dlhodobom majetku v účtovníctve obce, pretože vykonané technické zhodnotenie zvyšuje obstarávaciu cenu majetku u správcu.

- **nahradiť v bode 4 čl. 8 písm. b) - text**: „hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie“ **novým textom** „hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie v členení: celkom obstarávací cena, oprávky, zostatková cena, z toho hodnota podľa zdrojov financovania“
- **doplniť nové písmená v čl. 8** – postup zverenia majetku, v bode 4 (o zverení majetku do správy spíše mestská časť ako odovzdávajúci a rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia preberajúci protokol, ktorý obsahuje najmä) **v znení**:
 - deň zverenia, resp. prevodu,
 - účel jeho využitia,
 - súhlas orgánu mestskej časti v zmysle platných zásad hospodárenia,
 - výšku odpisov zvereného majetku je preberajúci povinný mesačne oznamovať odovzdávajúcemu do 10 dní po ukončení kalendárneho mesiaca. Zároveň je povinný ku koncu kalendárneho roka odsúhlasiť si s odovzdávajúcim zostatok na účte 355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce.
- **nahradiť bod q) v čl. 19** - Úkony hospodárenia s majetkom, ktoré podliehajú schváleniu orgánov mestskej časti **textom**: „zverenie **novovzniknutého** nehnuteľného majetku do správy rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie a odňatie zvereného nehnuteľného majetku.“
- **doplniť nové písmená v čl. 19** - Úkony hospodárenia s majetkom, ktoré podliehajú schváleniu orgánov mestskej časti, v bode 3 (starosta vo svojej kompetencii) **v znení**:
 - podpisuje protokol o zverení technického zhodnotenia vykonaného na majetku mestskej časti, zvereného do správy zriadenej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie, ktorá tento majetok spravuje,
 - podpisuje protokol o zverení hnutel'ného majetku, obstaranie ktorého zabezpečovala mestská časť.
- **doplniť nové písm. j) bode 1 v čl. 24** - Hospodárenie s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy a mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v rozpočtových organizáciách, príspevkových organizáciách, obchodných spoločnostiach a neziskových organizáciách **v znení**: „výšku odpisov zvereného majetku je preberajúci povinný mesačne oznamovať odovzdávajúcemu do 10 dní po ukončení kalendárneho mesiaca. Zároveň je povinný ku koncu kalendárneho roka odsúhlasiť si s odovzdávajúcim zostatok na účte 355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce.“

2. Do protokolov o zverení majetku do správy zriadenej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie **zapracovať povinné náležitosti** najmä:

- a) určenie (identifikovanie) zvereného majetku,

- b) hodnotu zvereného majetku podľa údajov účtovnej evidencie v členení: celkom obstarávacia cena, oprávky, zostatková cena, z toho hodnota podľa zdrojov financovania,
- c) práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom najmä:
- *povinnosť správcu viesť zverený majetok v predpísanej účtovnej evidencii,*
 - *nakladať so spravovaným majetkom hospodárne a účelne,*
 - *odpisovať zverený majetok v súlade s platnými účtovnými predpismi,*
 - *chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,*
 - *udržiavať trvalo majetok v prevádzkyschopnom stave,*
 - *dňom zverenia majetku do správy zaradiť zverený majetok do účtovnej evidencie,*
 - *zabezpečovať dodržanie platnej legislatívy spojenej s výkonom správy majetku, zabezpečovať údržbu a opravu spravovaného majetku, zverený majetok poistiť*
 - *výšku odpisov zvereného majetku je preberajúci povinný mesačne oznamovať odovzdávajúcemu do 10 dní po ukončení kalendárneho mesiaca. Zároveň je povinný ku koncu kalendárneho roka odsúhlasiť si s odovzdávajúcim zostatok na účte 355 - zúčtovanie transferov rozpočtu obce.“*
- d) deň zverenia, resp. prevodu,
- e) účel jeho využitia,
- f) spôsob vysporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom,
- g) súhlas orgánu mestskej časti v zmysle platných zásad hospodárenia,
- h) dátum vyhotovenia protokolu,
- i) podpisy starostu a štatutárneho orgánu rozpočtovej a príspevkovej organizácie.
3. Vykazovať a účtovať účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.
4. Pri prevode správy majetku postupovať v súlade s § 22 ods. 5 platných postupov účtovania, podľa ktorého *„dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení alebo rozdelení sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.*
5. Zostavovať odpisový v súlade s § 28 zákona o účtovníctve.
6. Pred uzatvorením účtovných kníh overiť správnosť vyčíslených a zaúčtovaných účtovných odpisov v nadväznosti na zostavený odpisový plán.
7. Viesť zverený majetok v predpísanej účtovnej evidencii.
8. Vyradovať zverený majetok z účtovnej evidencie mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňom, ktorý predchádza dňu zverenia do správy zriadenej rozpočtovej organizácie.
9. Dňom zverenia majetku do správy preberajúci správca je povinný zaradiť zverený majetok do účtovnej evidencie a vykonávať inventarizáciu v súlade so zákonom o účtovníctve.
10. Vykonávať vzájomnú kontrolu odpisov majetku, s dôrazom na:
- účtovanie odpisov z majetku zvereného do správy, ktorý bol obstaraný z prostriedkov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (účet 355)
 - účtovanie odpisov z majetku zvereného do správy, ktorý bol obstaraný z cudzích zdrojov (účet 384).

Na základe záverov vyplývajúcich z návrhu správy č. 5/2017 odporučila oprávnená osoba prijať povinným osobám opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, spolu s návrhmi ich riešenia v termíne do 15.11.2017. Navrhnuté opatrenia si povinné osoby osvojili.

1. **Povinná osoba – Základná škola Žitavská ul. č. 1 Bratislava** „*Príkazom riaditeľky školy č. 1/2017 na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam zvereného majetku mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do správy Základnej školy Žitavská ul. č. 1 Bratislava, rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa*“ zo dňa 03.11.2017 vydala 14 opatrení.
2. **Povinná osoba – mestská časť Bratislava-Vrakuňa** listom č. 2304/11067/2017/STAR/LZ zo dňa 08.11.2017 vydala „*Opatrenia na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam zvereného majetku mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do správy rozpočtovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.*“

Správa o výsledku finančnej kontroly č. 5/2017 z kontroly zvereného majetku mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do správy Základnej školy Žitavská ul. č. 1 Bratislava, rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré uznesením číslo 342/XXI/2017 zo dňa 12.12.2017

zobralo na vedomie

1. *Správu číslo 5/2017 o výsledku finančnej kontroly zvereného majetku mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do správy Základnej školy Žitavská ul. č. 1 Bratislava, rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.*
2. *Prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich, vrátane termínov ich plnenia.*

žiadalo

1. *RNDr. Janu Weisovú, riaditeľku zabezpečiť plnenie prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane termínov ich plnenia v súlade s vydaným „Príkazom riaditeľky školy č. 1/2017 na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam zvereného majetku mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do správy Základnej školy Žitavská ul. č. 1 Bratislava, rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa“ zo dňa 03.11.2017.*
2. *Ing. Lýdiu Adamovičovú, prednostku zabezpečiť plnenie prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane termínov ich plnenia v súlade s vydanými „Opatreniami na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam zvereného majetku mestskej časti Bratislava-Vrakuňa do správy rozpočtovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa“ listom č. 2304/11067/2017/STAR/LZ zo dňa 08.11.2017.*

C/ OSTATNÉ ČINNOSTI

1. Vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií občanov, upravená zákonom číslo 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v platnom znení a zákonom číslo 85/1990 Z. z. o petičnom práve v platnom znení.
2. Spolupráca s odborními Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri riešení občianskoprávných vzťahov na základe doručených podnetov.
3. Plnenie úloh zodpovednej osoby (miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa) v súlade s § 11 ods. 4 až 7 zákona a § 12 zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V roku 2017 nebol prijatý podnet súvisiaci s oznámením protispoločenskej činnosti.
4. Spolupráca s jednotlivými odborními Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri kompletizácii riadiacich aktov a návrhov všeobecne záväzných nariadení.
5. Konzultačná činnosť s rozpočtovými organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Správa č. 1/2018 o kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2017 zo dňa 14. februára 2018 bola vyhotovená v 2 rovnopisoch, z toho jeden rovnopis bol odovzdaný starostovi mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a druhý bude založený vo vlastnej evidencii miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Ing. Alena Kaňková, v. r.
miestna kontrolórka